

الإصدار الأول  
التجريبي  
2013/2012

# المحاسب المؤهل

محمود الطواشي

<http://Tawashy.blog.com>



# المحاسب المؤهل

الأستاذ

محمود أحمد مجدي رمضان الطواشي  
مدرس المحاسبة

الإصدار الأول التجريبي 2013/2012

حقوق الطبع والنشر محفوظة للمؤلف ، ولا يجوز نقل ونسخ أي جزء من الكتاب على أي واجهة ، أو إعادة وصياغة وكتابة الكتاب بطريقة إلكترونية أو يدوية ولا يجوز أخذ أي جزء من الكتاب أو التعديل فيه إلا بموافقه مسبقه من المؤلف لعدم المسائلة القانونية ولكن يجوز نشر الكتاب كله او حفظ مادته كما هو بطريقة قابله للإسترجاع ، سواء كانت إلكترونية أو بالتصوير أو خلاف ذلك ، ولك الحق في نشره كما هو من باب نشر العلم.

Tawashy.blog.com

عنوان المؤلف على الإنترنت

من أسمى الأمور نشر العلم بلا مقابل..ففى الحقيقة هى ليست بلا مقابل،إنما هى تجارة! فإذا نشرت العلم بلا مقابل فسيزيد علمك،وسياتيك الناس من كل مكان ليتعلموا،وبالتالى ستزفيد من علمك لياتيك الناس من شتى بقاع الأرض..

محمود الطواشى

## الأساسيات في المحاسبة

**المحاسبة:** علم من العلوم الاجتماعية، شأنه شأن أي علم كالفيزياء والكيمياء وغيره، وفن، تتكون من مجموعة من الأسس والقواعد والمفاهيم والأساسيات والإجراءات والتطبيقات التي تستخدم في عملية تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية أو الأحداث الاقتصادية في الوحدات الاقتصادية أو الخدمية المختلفة بغرض عرض تلك المعلومات على المهتمين بها من داخل أو من خارج الوحدة، لمعرفة المركز المالي للوحدة ونتيجة أعمالها، من أجل إتخاذ القرارات اللازمة لتنفيذ عملية التخطيط والرقابة ومن ثم الإرتقاء بالوحدة ومن ثم تحقيق رفاهية المجتمع. المحاسبة بنستخدمها في أي مشروع عشان نسجل كل عملية معبر عنها بفلوس بطريقة أو لغة محاسبية عشان في الآخر نعرضها ونشوف احنا كسبنا ولا خسرنا واية وضعنا المالي.

**العملية المالية:** هي تبادل شئ ما بين طرفين والشئ محل التبادل ذو قيمة مادية، مثل شراء أو بيع بضاعة حتى لو كانت بالآجل أي على الحساب، لأن البضاعة محل التبادل تساوي نقود ولها قيمة مادية.

**العملية غير المالية:** هي عملية لا ينتج عنها تبادل شئ ما ذو قيمة مادية حتى وإن كانت بين طرفين، كطرد الموظف من شركة ما، أما سداد راتب الموظف فتعتبر عملية مالية تسجل في دفاتر الوحدة.

**التسجيل أو القيد أو الإثبات:** هي عملية تسجيل العمليات المالية التي تحدث في الوحدة أولاً بأول بتاريخ حدوثها، وتسجل تلك العمليات بطريقة تسمى طريقة القيد المزدوج ويتم التسجيل في دفتر يسمى **دفتر اليومية**. ودي لغة المحاسبة في التسجيل. وفي مرحلة التسجيل في اليومية بنبقى مسجلين على حسب التواريخ والعمليات اللي تمت في اليوم الواحد كلها على بعض وكل الحسابات على بعض في اليوم الواحد.

**التبويب والترحيل والترصيد:** هي عملية نقل كل حساب على حده من دفتر اليومية إلى **دفتر الأستاذ** بحيث يبوب كل حساب ونستنتج رصيده النهائي. يعني هنا احنا منظمين على حسب الحسابات مش التواريخ والأيام زي اليومية، نمسك حساب حساب ونعمل له صفحة ونجيب رصيده .

**التجميع والتلخيص:** هي عملية نقل رصيد كل الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ورقة واحدة تسمى **ميزان المراجعة**، بهدف تجميع كل الحسابات وتلخيصها في كشف واحد. هات اسم كل حساب وكتب قدامه رصيده النهائي بدون تفصيل وبكده جمعت الحسابات كلها ولخصتها في ورقة واحدة.

**عرض العمليات المالية:** هذه المرحلة بعد مرحلة التجميع، وتهدف إلى استنتاج معلومات مالية من تلك العمليات بعد عرضها في شكل **قوائم مالية**، وتعرض على المهتمين بهذه المعلومات سواء من داخل الوحدة مثل المدير وصاحب الوحدة، أو من خارج الوحدة مثل مصلحة الضرائب والمستثمرين والدائنين لهم فلوس في الوحدة.

طبعا المحاسبة تستخدم في الوحدات الاقتصادية الهادفة إلى الربح أو الخدمية الإدارية الغير هادفة للربح عشان نسجل العمليات ونعرض المعلومات لإتخاذ أنسب القرارات، ويمكن تكون الوحدة دي أو المنشأة دي منشأة فردية أو شركات أو حكومية أو حسابات عن دولة عن مصنع، وكل شكل قانوني له فرع المحاسبة المناسب له، عشان كده في فروع من علم المحاسبة زي المحاسبة المالية في المنشآت الفردية ودي اللي بندرسها، والمحاسبة عن التكاليف ومحاسبة الحكومية والقومية والمحاسبة في الشركات والمحاسبة الضريبية وغيره، ولكن المحاسبة المالية هي أم المحاسبات وأساسها وكل مافيهما يكرر في الفروع الأخرى مع إضافات جديدة أو حذف أشياء منها، عشان كده إفهم أصول المحاسبة تراتح في حياتك...

**مبدأ الشخصية المعنوية المستقلة:** أو الشخصية الاعتبارية، هو إعتبار المنشأة شخص إعتباري مستقل يعترف به القانون، بحيث يصبح له ممتلكاته الخاصة، وإلتزاماته الخاص بعيد عن صاحب المنشأة، يعني فلوس المنشأة في جنب وفلوسك انت في جنب، واحنا طبعا بنعمل حسابات للمنشأة مش ليك أنت.

**الأصول:** هي موارد المنشأة أو بمعنى أبسط هي ممتلكات المنشأة يعني اللي ليك في المنشأة والأصول زي: الخزينة – البنك – المدينون عليهم فلوس للمنشأة – (أوراق القبض) عليهم فلوس للمنشأة زي المدينون بس بوصولات أمانه – البضاعة والمخزون – الأراضي – المباني – السيارات – (العقارات أرض + مبنى)

وتنقسم الأصول إلى **أصول ثابتة:** وهي الثابتة في مكانها والصعب تحويلها إلى نقدية وهي بالطبع مش فلوس سائلة، وتستخدم تلك الأصول في العمل وليس بغرض إعادة بيعها كالأراضي والمباني والسيارات والعقارات. وشهرة المحل أو الاسم التجاري زي مطعم البغل كده، له اسم مشهور تجاري وده حاجة معنوية بس بتجيب فلوس وتعتبر ممتلك وكذلك براءة الإختراع كل دي أصول ثابتة غير ملموسة أو معنوية.

**أصول متداولة :** وهي سهلة التداول وسهلة التحويل إلى نقدية، وهي بالطبع نقدية سائلة أيضا، وتستخدم بغرض إعادة بيعها كالبضاعة والمدينون والخزينة والبنك وأوراق القبض.

**أرصدة مدينة أخرى :** لا ثابتة ولا متداولة، وهي مثل المصروفات المقدمة دفعنا مصروف مقدم فبقي لنا فلوس ممتلك أو إيرادات مستحقة لنا إيراد بره لسه مجاش فبقي كده ممتلك، ويمكن اعتبار الأرصدة المدينة الأخرى أصول متداولة.

**الخصوم أو الإلتزامات :** هي الإلتزامات التي على المنشأة اللي عليك في المنشأة وتكون الإلتزامات بسبب إقتناء الأصول مثلا شراء أصل على الحساب.

وتنقسم الخصوم إلى خصوم ثابتة أو طويلة الأجل : يعني علينا فلوس وهتتسدد في وقت كبير زي لو أخذنا قرض من البنك.  
**خصوم متداولة أو قصيرة الأجل و أرصدة دائنة أخرى :** يعني علينا فلوس وهتتسدد في وقت قصير، مثل الدائنون لهم فلوس عندنا – (أوراق الدفع لهم فلوس عندنا زي الدائنون بس بوصولات أمانه – المصروفات المستحقة علينا مصروفات متأخرة – إيرادات مقدمة أخذنا إيراد مقدم مش من حقنا دلوقت فبقي الإلتزام علينا لغاية معاده.

**حقوق الملكية :** هو حق صاحب المنشأة في المنشأة وحقه بيساوي اللي ليه ناقص اللي عليه يعني الأصول ناقص الإلتزامات.  
**و حق الملكية = رأس المال – المسحوبات صاحب الشغل سحب فلوس من الشغل لإستخدامه الخاص + الربح أو الإيرادات – الخسائر أو المصروفات.**

**المصروفات والخسائر :** هي الفلوس اللي دفعناها وراحت علشان نجيب إيراد مش عشان نقتني أصل ثابت، زي الإيجار مثلا ومصروفات نقل البضاعة وأي خسائر زي الديون المعدومة والمرتببات والأجور وأي تكاليف والمشتريات الفلوس اللي دفعناها في البضاعة مش البضاعة نفسها، ومردودات المبيعات عشان لما ترجع بضاعة لنا كنا بعناها قبل كده بندفع فلوس للراجل اللي رجعها، وبنسمى المصروفات دي مصروفات إيرادية أو جارية، اما الفلوس اللي بندفعها لشراء أصول تسمى أصول أو مصروفات رأسمالية أو استثمارية يعني الأصول هي المصروفات الرأسمالية.  
**الإيرادات والأرباح :** هي الفلوس اللي جت للمنشأة نتيجة أداء خدمة معينة أو بيع بضاعة مثلا. مثل المبيعات وأي ربح ومردودات المشتريات عشان لما ترجع بضاعة كنا شارينها بناخد فلوسها تاني كإنا بعناها، وأي إيراد كإيراد العقار لو عندي محل وأجرته مثلا.

## إزاي نسجل عملية مالية في الدفاتر ؟

### نظام القيد المزدوج :

يعتبر نظام القيد المزدوج وسيلة متكاملة لقيد العمليات المالية في جميع المنشآت الصغيرة والكبيرة ، لأنه يساعد في فهم العمليات المالية التي حدثت ، وتوضح أثرها على نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي.  
ويركز نظام القيد المزدوج على طرفي العملية المالية. لأن كل عملية لها طرفان زي ماهنشوف بعد كده عشان كده قيد مزدوج يعني اتنين.

### قواعد القيد المزدوج :

- 1- لكل عملية مالية طرفان ، طرف مدين آخذ وآخر دائن عاطي.
- 2- مبلغ الطرف المدين يساوي مبلغ الطرف الدائن ، لذلك مجموع المبالغ المدينة يتساوى مع مجموع المبالغ الدائنة توازن القيد.

### مزايا طريقة القيد المزدوج:

- 1-تحقق الدقة والضبط في الدفاتر المحاسبية ، وتساعد في إكتشاف الأخطاء.
- 2-توفر سجل متكامل لكل العمليات المالية للمنشأة.
- 3-تسهل من عمل القوائم المالية قائمة المركز المالي والحسابات الختامية من ربح أو خسارة وهي حسابات النتيجة.

**المدين :** هو الشخص الي عليه فلوس لمنشأتنا بالبلدي ، يعني احنا اللي لنا فلوس عنده، نتيجة شراؤه بضاعة منا على الحساب.  
ويطلق على المدين منه أي هناخد منه فلوس إن شاء الله لو ماخلعش!  
ويطلق عليه أيضا عليه أي عليه فلوس ويبقى قابلني لو جابها!

**الدائن :** هو البني آدم الي له فلوس من محلنا التجاري ، يعني احنا الي علينا له فلوس!  
ويطلق على الشخص الدائن له يعني له فلوس عندنا بس احنا بقى جدعان وهنسددها!

## دائن

له  
الي  
أعطى

- حساب شخصي (كريم مثلا) .
- حساب حقيقي أو اسمي (المبيعات مثلا).

## مدين

منه - عليه  
من  
أخذ

- حساب شخصي (السيد مثلا) .
- حساب حقيقي أو اسمي (الصندوق مثلا) .

### مكونات القيد المزدوج

- للقيد المزدوج شكل متعارف عليه محاسبيا .

100000 من د / الخزينة

100000 إلى د / المبيعات

( قيمة المبيعات النقدية بالفاتورة رقم .... بتاريخ .... )

- لاحظ أن الخزينة زادت بمبلغ 100000 ج ، وكمان المبيعات بمبلغ 100000 ج
- عشان كده الخزينة فضلت مدين زي طبيعتها والمبيعات فضلت دائن زي طبيعتها .
- بص يا سيدي ، القيد المزدوج يتكون من طرف مدين ( من د / ..... ) وطرف آخر دائن ( إلى د / ..... ) بس كده .....

### أنواع القيد المزدوج

القيد المركب

من مذكورين  
50000 د / المشتريات  
1000 د / مصروفات المشتريات  
51000 إلي د / الخزينة

القيد البسيط

\*\* من د / الخزينة  
\*\* ألي د / المبيعات

يتكون كل طرف يعنى المدين أو الدائن من حساب واحد فقط .

في هذا النوع يكون كل من طرفي القيد  
المدين والدائن أو أحدهما مكونا من أكثر من حساب  
واحد .

### ما هي طريقة معرفة الحساب المدين والحساب الدائن ؟

لو واحد عليه فلوس سهلة، يبقى مدين، إما لو واحد له فلوس سهلة برده، يبقى دائن، طب دي الأشخاص أمال السيارات والبنك والمبيعات والحسابات دي أعرف منين إنها مدين ولا دائن؟ سهلة أوي، كل ده عن طريق معادلة الميزانية أو معادلة المركز المالي، وهي المعادلة الأساسية في المحاسبة المبني عليها المحاسبة كلها.  
ما احنا قولنا ان راس المال وحقوق الملكية = الأصول - الخصوم  
إذا المعادلة هي:

## الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

وبما أن حقوق الملكية = رأس المال - المسحوبات - المصروفات أو الخسائر + الإيرادات أو الأرباح، يبقى نعوض بقى عن حقوق الملكية ونظبط الإشارات....  
تصبح مشتق معادلة المركز المالي:

$$\text{الأصول} + \text{المسحوبات} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{رأس المال} + \text{الإيرادات}$$

٣ حسابات على اليمين وزيهم على الشمال، كل حساب في جهة عكسة في الجهة الأخرى فالأصول عكس الخصوم والمسحوبات تقلل من رأس المال، والمصروفات عكس الإيرادات.  
طيب بص يا سيدي المعادلة دي بسهولة بنعرف المدين والدائن ، كده هو:

الحسابات كلها في المعادلة دي، ودي معادلة المركز المالي بس وسعناها شوية

الأصول + المسحوبات + المصروفات = الخصوم (الإلتزامات) + حقوق الملكية + الإيرادات		
طبيعة الحساب	مدي	دائ
الزيادة	مدي	دائ
النقص	دائ	مدي

سبق وقلنا من قبل ، أننا نسجل طرفي العملية المالية في طريقة القيد المزدوج في الدفاتر المختصة. ومن البديهي بل لا بد من وجود طرف آخذ وطرف عاطي في العملية المالية.

في المحاسبة أطلقنا على الطرف الآخذ اسم المدين ، والطرف العاطي اسم الدائن.

بعيدا عن المحاسبة ... المدين في الحياة العملية هو الشخص الي عليه فلوس ، والدائن هو الطرف الي له فلوس.

لذلك المدين يطلق عليه منه ، يعني هناخد منه الفلوس الي عليه ، ويطلق أيضا على المدين عليه ، يعني عليه فلوس لينا . والدائن يطلق عليه له ، يعني له فلوس عندنا.

نرجع ثانيا للمحاسبة .... يوجد حسابات شخصية في المحاسبة كحساب منشأة السلام وهكذا .... ويوجد أيضا حسابات أخرى كحساب المبيعات مثلا. لو كان حساب شخصي زي منشأة السلام وخذت مننا بضاعة على الحساب تبقى مدينة صح؟ ولو كانت منشأة

السلام ادتنا بضاعة على الحساب تبقى دائنة وده في الحياة العملية والعقل بيقول كده برده....

طيب احنا بقى في المحاسبة عايزين نترجم العملية المالية الي ليها طرفين للغة محاسبية بدل ما نكتب الشخص الفولاني أو الحساب الفولاني عليه لينا كذا واحنا خدنا كذا وبتاع.....

عشان كده دخلنا حوار المدين والدائن في المحاسبة عشان تساعدنا في ترجمة العملية المالية وده كويس في الحسابات الشخصية ، طيب وفي الحسابات العادية بدل ما نقول ده خد وده أعطى والبرنجان ده ونتلخ ونسقط في الآخر .....سهلتها عليكم في طريقة مشتق معادلة الميزانية بدل أي طريقة تانية. هقول لكم قاعده مسلم بيها إن ده مدين يعني آخذ ومنه وعليه أو ده دائن يعني له. هقسم كل أنواع الحسابات في المحاسبة المالية وتحت كل نوع عناصره ولسة في عناصر كثير هنعرفها بعد كده كلها إن شاء الله .... زي الشكل اللي فوق ده، وبكده انت عرفت كل حساب مدين ولا دائن.

يعني إية؟ أنا مش فاهم حاجة!!

بص يا سيدي ، أي أصل مدين ، هو ده طبيعته قاعدة زي واحد وواحد بيقوا اتنين ....فلو زاد يعني لو آخذ يبقى زي ماهو ، طب ولو نقص؟ يعني أعطى؟ يتقلب يبقى دائن ، يعني طبيعته هتتغير.

طيب ، أي إيراد دانا بيعطي ، صح ولا إية؟ بيعطينا إيرادات وفلوس يعني دائن بلغة المحاسبة ، طيب لو زاد يبقى زي ماهو ولو نقص يتقلب ويبقى مدين.

وكده في بقية خريطة الحسابات الي كتبتها لكم.....

بالطريقة دي مش محتاج تفكر ده آخذ ولا أعطى ، انت فهمت خلاص لية دخلنا المدين والدائن في المحاسبة وفهمت الآخذ والعاطي ومنه وله والكلام ده .... وبدل ما تتلخ ونقول ده أعطى ويطلع آخذ أصلا ، بالطريقة دي عبارة عن قاعدة مع فهم بسيط. أنت تعرف الخريطة بقاعدتها ، وبعد كده كل الي عليك في المسألة أنك تشوف الحساب ده زاد ولا نقص ، لو زاد يفضل على طبيعته مدين أو دائن ولو نقص يتقلب يا ريس....



- تحدث **العملية المالية** بين طرفين ويكون الشئ محل التبادل بين الطرفين قابل للتقويم المالي، ( مثال : قامت منشأة نشوى ببيع بضاعة على الحساب لمنشأة الطواشي بمبلغ 2000 ج ) .
- يتم **تحليل العملية المالية** ، والتحليل عبارة عن تحديد طرفي العملية المالية وأيهما مدين وأيهما دائن ، ويمكن أن يكون كل طرف يحتوي على حساب واحد أو أكثر ( قيد مزدوج بسيط أو قيد مزدوج مركب ) ، (فمثلا بدأ سيد عمله التجاري برأس مال متمثل في الأصول التالية : 50000 بضاعة ، 10000 نقدية ) ففي هذا المثال نجد أن طرفي العملية عبارة عن رأس المال والأصول المتمثلة في حسابين هم النقدية والبضاعة . ولكن نرجع لمثالنا الأساسي وهو بيع منشأة التقوى لبضاعة على الحساب لمنشأة الطواشي بمبلغ 2000 ج لنحلل هذه العملية من واقع فاتورة البيع ، فنجد طرفي العملية عبارة عن الطرف الأول وهو حساب منشأة نشوى وهي منشأتنا **ومش ينفع نكتب اسمنا في الدفاتر** لذلك نعبر عنها بحساب وهنا هو **المبيعات** التي باعتها لأنه لا نسجل اسم منشأتنا بدفاترنا ولكن ينوب عن اسم المنشأة اسم الحساب المتعلق بالعملية ، والطرف الثاني هو **منشأة الطواشي** الذي اشترى منا البضاعة على الحساب .
- وبعد تحديد طرفي العملية والحسابات التي في الطرفين ، نحدد الطرف المدين والطرف الدائن كما تعلمنا في الفصل السابق ، الطرف الأول به حساب واحد وهو **حـ / المبيعات** وهو دائن بطبيعته لأنه من الإيرادات ، وفي هذا المثال زادت مبيعاتنا بقيمة 2000 ج ، إذا يظل **حساب المبيعات دائننا** كما هو ، والطرف الآخر به حساب واحد وهو **حـ / منشأة الطواشي** وهنا منشأة الطواشي عميل أي مدين لأنه اشترى منا بضاعة على الحساب ، والمدينون من الأصول ، والأصول مدينة بطبيعتها ، وهنا زاد المدين لأنه اشترى بضاعة بالأجل ( بقى عليه فلوس وهو مكنتش عليه حاجة الأول ) ، لذلك **يظل مدينا** كما هو .
- لاحظ أنه إذا تم تحديد الحسابات في طرف من أطراف العملية المالية على انه طرف دائن ، إذا من البديهي أن حسابات الطرف الآخر تكون مدينه بدون تحليل .
- بعد تحليل العملية ، يتم تسجيل أو قيد العملية في **دفتر اليومية** بطريقة **القيد المزدوج** ، وذلك لنترجم العملية المالية بلغة محاسبية .
- ويكون شكل دفتر اليومية وطريقة التسجيل به كالآتي :-

### دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
2010/1/2	من حـ/ منشأة الطواشي إلى حـ/ المبيعات (قيمة المبيعات الآجله لمنشأة الطواشي)	2000	2000

- بعد قيد العملية المالية في دفتر اليومية ، يتم **ترحيل** كل حساب على حده في **دفتر الأستاذ** من **واقع دفتر اليومية** ، أي لكل حساب في دفتر الأستاذ صفحة خاصة ، ويرحل مبلغ الحساب المدين في الجهة المدينة ، ويكتب في البيان اسم الحساب المقابل للحساب المدين ، أي اسم الحساب الدائن ، وكذلك الحال في الحساب الدائن ، يرحد مبلغ الحساب الدائن في الجهة الدائنة ويكتب في البيان اسم الحساب المدين .
- وبعد ذلك يتم **تجميع** كل من الطرفين المدين والدائن ، ويكتب مجموع الطرف الأكبر في الطرفين المدين والدائن ، والفرق في الطرف الأصغر يتم ايجادها من طرح الطرف الصغير من الطرف الكبير وهذا الفرق يطلق عليه **رصيد مرحل** ، فلو كان الطرف الصغير هو الطرف الدائن إذا يظهر الرصيد المرحل في الطرف الدائن ثم يتم ترحيله إلى الطرف المدين ليطلق عليه **رصيد منقول** وهذا يكون رصيد الطرف المدين

## ح/ منشأة الطواشي

التاريخ	بيان	المبلغ له	التاريخ	بيان	المبلغ منه
	رصيد مرحل 1/31	2000	2010/1/2	إلى ح/ المبيعات	2000
		2000			2000
				رصيد منقول 1/31	2000

أما ما يستخدم في الواقع العملي فهو دفتر الأستاذ بطريقة الرصيد المتحرك :

التاريخ	بيان	رقم المستند	رقم صفحة اليومية	مدين	دائن	رصيد
1/2	الى ح/ المبيعات		1	2000		2000
1/3				2000	1000	3000

في هذه الطريقة :

إذا كان طبيعة الحساب مدين إذا فجمع المدين ونطرح منه الدائن وصولاً للرصيد أولاً بأول.  
أما إذا كانت طبيعة الحساب دائن إذا فجمع الدائن ونطرح منه المدين وصولاً للرصيد أولاً بأول.  
فمثلاً في المثال السابق منشأة الطواشي عملاء أي طبيعة الحساب مدين، لذلك الرصيد يوم 1/2 هو المدين مطروح منه الدائن.

أما الرصيد يوم 1/3 مثلاً فهو المدين + آخر رصيد مدين - الدائن  
ولو كان الحساب دائناً مثلاً فيكون الدائن + آخر رصيد دائن - المدين

- ميزان المراجعة عبارة عن تجميع للحسابات في دفتر الأستاذ عن طريق الرصيد المدين أو الدائن للحساب ( ميزان المراجعة بالأرصدة ) كما سنرى في التطبيقات، وفائدة ميزان المراجعة التأكد من صحة القيود في دفتر اليومية ، وصحة ترحيلها إلى دفتر الأستاذ وصحة الترصيد فيه ، وأن المبالغ المدينه تتساوى مع المبالغ الدائنة ، وميزان المراجعة عبارة عن كشف يتم إعداده كل فترة معينة ، كل يوم أو كل أسبوع وغالباً كل شهر ، وهو كشف اختياري للتأكد من صحة الحسابات ، ولتجميع جميع حسابات المنشأة في هذا الكشف ليسهل من عمل القوائم المالية .

### • تمرين :

- في 2010/7/1 بدأت زينب نشاطها التجاري بفتح حساب في البنك باسم المنشأة وأودعت فيه رأس مال المنشأة ومقداره 250000 جنية
- في 2010/7/2 اشترت زينب مبنى لمزاولة نشاطها التجاري بمبلغ 150000 ج ، سددت منها مبلغ 50000 ج بشيك وتعهدت بسداد باقي المبلغ لشركة المباني الحديثة ( البائع ) بعد سنة من تاريخ الشراء.
- في 7/5 اشترت زينب بضاعة بمبلغ 120000 ج من شركة التجارة الحديثة ، سددت منها 40000 ج بشيك والباقي على الحساب .
- في 7/7 اشترت زينب أثاث من شركة الأثاث الحديث بمبلغ 20000 ج على الحساب .
- في 7/10 باعت زينب بضاعة بمبلغ 100000 ج ، حصلت منها 40000 نقدا والباقي بشيك .
- في 7/15 اشترت زينب بضاعة بمبلغ 30000 ج سددت نصفها نقدا والباقي على الحساب ، وذلك من شركة التجارة الحديثة .
- في 7/20 باعت زينب بضاعة بمبلغ 70000 ج لمحلات الهدى حصلت منها 20000 ج بشيك والباقي على الحساب
- في 7/25 سددت مبلغ 50000 ج من المبلغ المستحق لشركة التجارة الحديثة وذلك بشيك على البنك .
- في 7/30 سددت زينب أجور العمال بالمنشأة عن شهر يوليو ومقدارها 5000 ج نقدا .
- في 7/31 وصل شيك بمبلغ 30000 ج من محلات الهدى سدادا لجزء من المبالغ المستحق عليها وقد تم إيداعه بالبنك .

### المطلوب :

- أولا : إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة زينب التجارية .
- ثانيا : ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ لمحلات زينب حساب البنك وحساب المبيعات فقط في 2010/7/31 .
- ثالثا : توضيح كيفية إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة زينب في ظل البيانات المعطاه في السؤال في 2010/7/31

### التوضيح

#### أولا : القيود بدفتر يومية منشأة زينب التجارية:

التاريخ	البيان	له	منه
2010/7/1	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (قيمة ما بدأت به نشوي نشاطها التجاري)	250000	250000
7/2	من ح/ المباني إلى مذكورين ح/ البنك ح/ شركة المباني الحديثة (قيمة المبنى الذي تم شراؤه لمزاولة نشاط المنشأة)	50000 100000	150000

7/5	من ح/ المشتريات إلي مذكورين ح/ البنك ح/ شركة التجارة الحديثة (قيمة البضاعة المشتراه من شركة التجارة)	40000 80000	120000
7/7	من ح/ الأثاث إلي ح/ شركة الأثاث الحديث (قيمة الأثاث المشتري من شركة الأثاث)	20000	20000

7/10	من مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك إلي ح/ المبيعات (قيمة البضاعة المباعة نقدا وشيك)	100000	40000 60000
7/15	من ح/ المشتريات إلي مذكورين ح/ الخزينة ح/ شركة التجارة الحديثة (قيمة البضاعة المشتراه من شركة التجارة)	15000 15000	30000
7/20	من مذكورين ح/ البنك ح/ محلات الهدى إلي ح/ المبيعات (قيمة البضاعة المباعة لمحلات الهدى)	70000	20000 50000

7/25	من ح/ شركة المباني الحديثة إلي ح/ البنك (ما تم سداده لشركة المباني بشيك)	50000	50000
7/30	من ح/ أجور العمال إلي ح/ الخزينة (قيمة أجور العمال المسددة نقدا)	5000	5000
7/31	من ح/ البنك إلي ح/ محلات الهدى (قيمة الشيك الذي وصل من محلات الهدى)	30000	30000

ثانيا : الحسابات اللازمة بدفتر أستاذ محلات زينب حسابى البنك والمبيعات كتوضيح لدفاتر الاستاذ :

(1) ح/ البنك

له

منه

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
7/2	من ح/ المباني	50000	7/1	إلي ح/ رأس المال	250000
7/5	من ح/ المشتريات	40000	7/10	إلي ح/ المبيعات	60000
7/25	من ح/ شركة التجارة الحديثة	50000	7/20	إلي ح/ المبيعات إلي ح/ محلات الهدى	20000 30000
7/31	رصيد مرحل	220000			
		360000			360000
			7/31	رصيد منقول	220000

(2) حـ/ المبيعات

له

منه

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
7/10	من مذكورين	100000	7/31	رصيد مرحل	170000
7/20	من مذكورين	70000			
		170000			170000
	رصيد منقول 7/31	170000			

ثالثا: ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة زينب في 2010/7/31

اسم الحساب	دائن	مدين
البنك	—	220000
المبيعات	170000	—
وهكذا كل حساب يكتب برصيده المنقول أمامه مدين أو دائن		
المجموع	×××	×××

ملاحظات هامة :

- كل عملية مالية لها طرفان بس ، وكل عملية مالية ممكن يبقى لديها أكثر من حسابين .
- مثلا : اشترينا بضاعة من منشأة السلام بـ 30.000 وسددنا منها 20.000 كاش والباقي على الحساب .
- في العملية السابقة لها طرفان أحدهما مدين والآخر دائن، ولكن كل طرف من الممكن أن يكون فيه أكثر من حساب واحد، طيب في المثال الي فات ده ، في طرفين بس ، طيب وفيه 3 حسابات ، هما الخزينة و المشتريات و منشأة السلام .
- احنا بقى لما نيجي نحلل العملية المالية في الحل بنطلع الحسابات وملناش دعوة بالأطراف عشان مانتلبخش .
- المحاسبة نظام معلومات يهدف الى تحديد وتسجيل وتوصيل الأحداث الإقتصادية والتي تقوم بها المنشأة الى الأطراف المهمة. والقوائم المالية كما ذكرنا مسبقا هي الناتج النهائي للنظام المحاسبي والذي يهدف الى انتاج المعلومات التي تحتاج اليها مستخدم المعلومات المالية.
- ومستخدم المعلومات المحاسبية المالية اما ان يكون:
- 1- مستخدمون داخليون: وهم المديرين للمنشأة، وتوجد تقارير داخلية من أجل الاستخدام الداخلي للمنشأة.
- 2- مستخدمون خارجيون:
- المستثمرون (الملاك): يستخدمون المعلومات المالية من أجل المساعدة في اتخاذ قرارات متعلقة بشراء اسهم (حصة أو جزء في رأس المال) او بيعها او الاحتفاظ بها.
- الدائنون: مثل الموردين والبنك ويستخدمون المعلومات المحاسبية عند تقييم مخاطر منح الائتمان والاقراض.
- السلطات الضريبية.
- اتحادات العمال والنقابات.

**المبادئ المحاسبية المتعارف عليها:**

هي معايير وقواعد للمحاسبة مقبولة قبولاً عاماً وتطبق عالمياً وبصفة عامة متعارف عليها وتهدف هذه المعايير الى توضيح كيفية التقرير عن الأحداث الاقتصادية.

وهناك 3 منظمات بصفة اساسية مسنولة عن وضع تلك المبادئ المحاسبية المتعارف عليها:

- 1- مجلس معايير المحاسبة المالية: منظمة خاصة تقوم بوضع قواعد ومعايير المحاسبة تطبق بشكل عام بالإضافة لمعايير تطبق بشكل خاص.
- 2- لجنة البورصة والاوراق المالية: هي اولى اللجان واقدمها.
- 3- مجلس معايير المحاسبة الدولية: مجلس تابع لمؤسسة معايير المحاسبة الدولية وهي غير حكومية وغير ربحية.

من المبادئ والقواعد التي صاغتها تلك اللجان:

**مبدأ التكلفة:** احدى المبادئ الهامة وهي بأن الاصول تسجل وتظهر في القوائم المالية للمنشأة على أساس التكلفة وقت الشراء والتكلفة هي القيمة التي تحملتها المنشأة وقت اقتناء الاصل.

يعني لو كان الاصل بمبلغ 100000 ج سنة 2010، حتى في قوائم سنة 2012 يظهر بمبلغ 100000 وهنوضح في القوائم ماهية التغيرات التي حصلت عليه بالزيادة او النقص ولكن بعد تسجيله اولا بالتكلفة التاريخية مخصوم منه مثلا استهلاكه ...

**الفروض المحاسبية:**

1- **فرض وحدة النقود كوحدة قياس:** تسجل العمليات التي يمكن التعبير عنها على أساس النقود. يعني مثلا سجل عملياتنا المالية بوحدة نقود موحدة جنيه فقط مثلا، مع الافتراض ان قوة الجنيه الشرائية ثابتة يعني الجنيه قد الكارنيه ☺ لا يبيد ولا يبيد ولا يبيد وده افتراضا مش أكثر ولكن بالطبع قوة الجنية في زيادة او نقص.

2- **فرض الشخصية المعنوية:** أنشطة الوحدة مستقلة تماما عن صاحبها وللوحدة المحاسبية او المنشأة حقوقها وعليها التزاماتها.

**الدورة المحاسبية:**

**العملية المالية تثبت اولا في مستند اصلي** وقد يكون فاتوره شراء او فاتوره بيع او سند قبض، على حسب نوع العملية ومن واقع المستند الاصل تقيد او تسجل العملية المالية في **دفتر اليومية** - ثم نبوب ونصنف العمليات في **دفتر الاستاذ** كل حساب على حده - ثم نجمع ونلخص الحسابات في **ميزان المراجعة قبل التسويات والجرد** وهو كشف بسيط - ثم نقوم بعملية **التسويات الجردية** للتأكد من أن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات مطابق للواقع - ثم نقوم بعملية إعداد **ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية** والذي يكون مطابق للواقع - ثم نقوم بعمل **القوائم المالية** لعرض نتيجة الاعمال والمركز المالي للمنشأة.

- **ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية**

- **التسويات الجردية**

- **ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية**

- **القوائم المالية**

**القوائم المالية**

أربعة بالترتيب:

1- قائمة الدخل

2- قائمة التغير في حقوق الملكية

3- قائمة المركز المالي

4- قائمة التدفقات النقدي

**أولا: قائمة الدخل:**

تعتمد على مقابلة (طرح) الايرادات بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق الايرادات - هدفها ونتيجتها ربح او خسارة - كشف او بيان يتعرف خلاله على ايرادات ومصروفات المنشأة خلال فترة زمنية محدد - وتسمى ايضا قائمة الايرادات والمصروفات او قائمة الارباح والخسائر - تختلف من منشأة تجارية لصناعية لخدمية وابسطهم الخدمية لذلك سنقوم بعرض المنشآت الخدمية الان للتبسيط :

عبارة عن ايرادات ومصروفات بسسسسسسسسس



مكتب الطواشي للمحاسبة والمراجعة  
قائمة الدخل  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012  
(المبالغ بالجنيهات)

400000		<u>إيرادات خدمات محاسبية</u>
		يطرح منه
		<u>المصروفات</u>
	100000	مصروفات ايجار
	40000	كهرباء وهاتف
	80000	مرتبات واجور
	<u>85000</u>	مصاريف ادارية متنوعة
		اجمالي المصروفات
(305000)		<u>صافي الربح</u>
95000		

ثانيا: قائمة التغير في حقوق الملكية:  
تلخص التغيرات في حقوق الملكية .

عبارة عن عناصر حقوق الملكية بـ

يعني رأس المال اول الفترة + استثمارات خلال السنة زي زيادة رأس المال + الارباح - المسحوبات - الخسائر - تخفيض رأس المال خلال السنة  
= رأس المال في نهاية الفترة أو حقوق الملكية أو صافي حقوق الملكية

150000	<u>رأس المال بداية الفترة</u>
	<u>يضاف اليه</u>
20000	استثمارات خلال السنة
<u>95000</u>	صافي الربح
265000	
	<u>يطرح منه</u>
<u>(30000)</u>	مسحوبات شخصية
235000	<u>رأس المال نهاية الفترة</u>

ثالثا: قائمة المركز المالي: او الميزانية العمومية وتوضح المركز او الوضع المالي للمنشأة في تاريخ معين وتحتوي.

عبارة عن أصول وخصوم (التزامات) وحقوق ملكية بـسسسسسس يعني اصول وخصوم ونحط قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

		<b>أصول متداولة</b>
	5000	صندوق
	10000	بنك
	<u>30000</u>	مدينون
45000		اجمالي الاصول المتداولة
		<b>أصول ثابتة</b>
	50000	سيارات
	50000	أثاث
	<u>100000</u>	عقار
		اجمالي الاصول الثابتة
<u>200000</u>		اجمالي الاصول
<u>245000</u>		الالتزامات وحقوق الملكية
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
		الدائنون
10000		حقوق الملكية
		رأس مال
<u>235000</u>		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
<u>245000</u>		

ولاحظ أن اجمالي الاصول = اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية طبقا للمعادلة المحاسبية ...

رابعا: قائمة التدفقات النقدية: توضع التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من جميع الانشطة في المنشأة يعني الفلوس الداخلة والخارجة.

يعني عبارة عن تفصيل لحساب الخزينة والبنك الموجود في المركز المالي بـسسسسسس

## القوائم المالية على حسب معايير المحاسبة المصرية

إطار إعداد وعرض القوائم المالية

### تمهيد

تعد القوائم المالية عادة في ضوء نموذج محاسبي مبنى على التكلفة التاريخية القابلة للاسترداد وعلى مفهوم الحفاظ على رأس المال و يمكن أن يكون هناك نماذج أخرى و مفاهيم أكثر ملاءمة لتحقيق هدف توفير المعلومات المفيدة لصانع القرارات الاقتصادية ، إلا أنه لا يوجد في الوقت الحاضر إتفاق عام على التغيير . و لقد أعد هذا الإطار ليكون ملائماً لمدى من النماذج المحاسبية و مفاهيم رأس المال والحفاظ عليه.

### المقدمة

الغرض من الأطار

1- يضع هذا الإطار المفاهيم التي تبنى عليها عملية إعداد و عرض القوائم المالية للمستخدمين الخارجيين ، والغرض منه هو :

- (أ) مساعدة لجنة وضع المعايير في تطوير معايير محاسبية مصرية مستقبلية و في إعادة النظر في معايير المحاسبة المصرية الموجودة .
- (ب) مساعدة لجنة وضع المعايير في تحقيق التوافق بين الأنظمة والمعايير المحاسبية و الإجراءات المتعلقة بعرض القوائم المالية من خلال وضع أساس لتقليل عدد طرق المعالجة البديلة المسموح بها في معايير المحاسبة المصرية .

- (ج) مساعدة معدى القوائم المالية فى تطبيق معايير المحاسبة المصرية و فى التعامل مع رؤوس موضوعات ستكون موضوعاً لإصدار معيار محاسبى مصرى .
- (د) مساعدة مراجعى الحسابات فى تشكيل رأى حول ما إذا كانت القوائم المالية متطابقة مع معايير المحاسبة المصرية.
- (هـ) مساعدة مستخدمى القوائم المالية على تفسير المعلومات المحتواه فى القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- 2- لا يمثل هذا الإطار معيار محاسبى مصرى ، و عليه فإنه لا يحدد معايير لكيفية قياس أو الإفصاح عن أى أمر ، وليس فى هذا الإطار ما يجعله يرجح على أى معيار محاسبى مصرى محدد.
- 3- تقر لجنة المعايير بأنه فى حالات محدودة قد يكون هناك تعارض بين هذا الإطار وبين معيار محاسبى مصرى ما ، و فى مثل هذه الحالات عندما يكون هناك تعارض ، فإن متطلبات المعيار المحاسبى المصرى ترجح على هذا الإطار. وعلى كل حال ، طالما أن لجنة المعايير سوف تستتير بهذا الإطار عند وضع معايير مستقبلية و عند مراجعتها للمعايير الموجودة ، فإن عدد حالات التعارض بين الإطار و معايير المحاسبة المصرية سنقل مع مرور الزمن .
- 4- سيتم مراجعة هذا الإطار من وقت لآخر على ضوء خبرة اللجنة فى العمل بموجبه .

### نطاق الإطار

- 5- يتناول هذا الإطار ما يلى :
- (أ) أهداف القوائم المالية.
- (ب) الخصائص النوعية التى تحدد مدى الفائدة من المعلومات فى القوائم المالية .
- (ج) التعريف و القياس و الاعتراف بالعناصر التى تعد منها القوائم المالية .
- (د) مفاهيم رأس المال وكيفية الحفاظ عليه .
- 6- يهتم هذا الإطار بالقوائم المالية ذات الاستخدام العام ( يشار إليها فيما بعد بـ " القوائم المالية" ) شاملة القوائم المالية المجمعة . إن مثل هذه القوائم تعد وتقدم على الأقل سنوياً . وهى موجهة لخدمة الحاجات العامة من المعلومات لمدى واسع من المستخدمين . ومع أن بعض هؤلاء المستخدمين قد يطلبوا - وقد تكون لديهم القدرة على الحصول على - معلومات إضافية تزيد عن تلك المقدمة فى القوائم المالية ، إلا أنه يتعين على العديد منهم الاعتماد على القوائم المالية كمصدر رئيسى للمعلومات المالية ، وعليه يجب إعداد القوائم المالية فى ضوء احتياجات هؤلاء المستخدمين . إن التقارير المالية المعدة للأغراض الخاصة - مثل نشرات الاكتتاب و البيانات المعدة للأغراض الضريبية - هى خارج نطاق هذا الإطار. ومع هذا ، فإنه يمكن استخدام هذا الإطار لإعداد هذه التقارير الخاصة إذا كانت متطلباتها تسمح بذلك .
- 7- تمثل القوائم المالية جزءاً من عملية إعداد و إصدار التقارير المالية . وتشمل المجموعة الكاملة للقوائم المالية عادة الميزانية ، وقائمة الدخل ، وقائمة التدفقات النقدية ، و الإيضاحات و القوائم الأخرى و المواد التفسيرية التى تمثل جزءاً مكماً للقوائم المالية . كما يمكن أن تشمل على جداول إضافية ، ومعلومات مبنية على ، أو مشتقة من تلك القوائم ، ومن المتوقع أن تقرأ معها. هذه الجداول و المعلومات الإضافية يمكن أن تتناول ، على سبيل المثال ، المعلومات المالية للقطاعات الصناعية أو الجغرافية أو إيضاحات حول آثار تغيرات الأسعار . إلا أن القوائم المالية لا تحتوى على بنود مثل تقارير المديرين و تصريحات رئيس مجلس الإدارة و التحليل و النقاش الذى تطرحه الإدارة ، و أية بنود أخرى مماثلة يمكن أن يحويها التقرير المالى أو السنوى .

8- يطبق هذا الإطار على القوائم المالية لكافة المنشآت التجارية و الصناعية و منشآت الأعمال المصدرة للتقارير سواء أكانت فى القطاع العام أم الخاص . وتمثل المنشأة المصدرة للتقارير أية منشأة لها مستخدمين يعتمدون على قوائمها المالية كمصدر رئيسى للمعلومات المالية حولها.

## المستخدمون وحاجاتهم من المعلومات

9- يشمل مستخدمي القوائم المالية المستثمرين الحاليين والمحتملين والموظفين والمقرضين و الموردين والدائنين التجاريين الآخرين والعملاء والحكومات ووكالاتها والجمهور. و يستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض من حاجاتهم للمعلومات ، والتي تشمل مايلي :

- (أ) *المستثمرون* : يهتم مقدمي رأس المال المخاطر ومستشاريهم بالمخاطرة المصاحبة لاستثماراتهم والمتأصلة فيها والعائد المتوقع منها. أنهم يحتاجون لمعلومات تعينهم على اتخاذ قرار الشراء أو الاحتفاظ بالاستثمار أو البيع كما أن المساهمين يهتمون بالمعلومات التي تعينهم على تقييم قدرة المشروع على توزيع أرباح الأسهم.
- (ب) *الموظفون* : يهتم الموظفون والمجموعات الممثلة لهم بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية أرباح الأعمال كما أنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المنشأة على دفع مكافآتهم وتعويضاتهم ومزايا التقاعد لهم وتوفير فرص العمل.
- (ج) *المقرضون* : يهتم المقرضون بالمعلومات التي تساعد على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق.
- (د) *الموردون والدائنون التجاريون الآخرون*: يهتم الموردون والدائنون الآخرون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم ستدفع عند الاستحقاق. ويهتم الدائنون التجاريون على الأغلب بالمنشأة على مدى اقصر من اهتمام المقرضين الا إذا كانوا معتمدين على استمرار المنشأة كعميل رئيسي لهم.
- (هـ) *العملاء* : يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المنشأة، خصوصاً عندما يكون لهم ارتباط طويل المدى معها أو اعتماد عليها .
- (و) *الحكومات ووكالاتها ومؤسساتها* : تهتم الحكومات ووكالاتها بعملية توزيع الموارد، وبالتالي أنشطة المنشآت . كما يتطلبون معلومات من اجل تنظيم هذه الأنشطة، وتحديد السياسات الضريبية، وكأساس لإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات مشابهة.
- (ز) *الجمهور* : تؤثر المنشآت على قرار الجمهور بطرق متنوعة ، فعلى سبيل المثال ، قد تقدم المنشآت مساعدات كبيرة للاقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها عدد الأفراد الذين تستخدمهم وتعاملها مع الموردين المحليين . ويمكن للقوائم المالية أن تساعد الجمهور بتزويدهم بمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في نماء المنشأة وتتنوع أنشطتها .

10- بينما لا يمكن للقوائم المالية أن تغطي كافة احتياجات هؤلاء المستخدمين من المعلومات فإن هناك حاجات عامة لهم جميعاً . وحيث أن توفير قوائم مالية تفي بحاجات المستثمرين مقدمي رأس المال المخاطر للمنشأة، فإنها سوف تفي كذلك بأغلب حاجات المستخدمين الآخرين التي يمكن أن تغطيها القوائم المالية.

11- يقع على عاتق الإدارة المسؤولة الأساسية في إعداد وعرض القوائم المالية للمنشأة ، و تهتم الإدارة كذلك بالمعلومات المحتواة في القوائم المالية حتى وهى قادرة على الوصول إلى معلومات إدارية ومالية إضافية تساعدها في القيام بالتخطيط واتخاذ القرارات و مسؤوليات الرقابة ، وتستطيع الإدارة تحديد شكل ومحتوى هذه المعلومات الإضافية لكي تلبي احتياجاتها . إن إصدار التقارير حول هذه المعلومات هي خارج نطاق هذا الإطار وعلى اى حال فان القوائم المالية المنشورة تبنى على المعلومات التي تستخدمها الإدارة حول المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة .

### أهداف القوائم المالية

12- تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات حول المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة تكون مفيدة لمستخدمين متنوعين في صنع القرارات الاقتصادية.

13- تحقق القوائم المالية المعدة لهذا الغرض الحاجات العامة لغالبية المستخدمين ، ولكن القوائم المالية لا توفر دائماً كافة المعلومات التي يمكن أن يحتاجها المستخدمين لصنع القرارات الاقتصادية، لأن هذه القوائم تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة ولا توفر بالضرورة معلومات غير مالية.

14- تظهر القوائم المالية كذلك نتائج مسؤولية الإدارة أو محاسبة الإدارة عن الموارد التي أودعت لديها. وهؤلاء المستخدمون الذين يرغبون بتقييم مسؤولية الإدارة أو محاسبة الإدارة إنما يقومون بذلك من أجل صنع قرارات اقتصادية قد تضم ، على سبيل المثال، قرارات الاحتفاظ باستثماراتهم في المنشأة أو بيعها أو ما إذا كانوا سيعيدون تعيين الإدارة أو إحلال إدارة أخرى محلها .

### المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي

15- إن القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستخدمو القوائم المالية تتطلب تقييم قدرة المنشأة على توليد النقدية وما في حكمها وتوقيت ودرجة التأكد من هذه التوليدات. أن هذه القدرة تحدد في النهاية - على سبيل المثال - طاقة المنشأة على الدفع للموظفين والموردين، وعلى مواجهة مدفوعات الفوائد، وسداد القروض والتوزيعات لأصحاب رأس المال . ويكون المستخدمون أكثر قدرة على تقييم قدرة المنشأة على توليد النقدية وما في حكمها إذا ما تم تزويدها بمعلومات مناسبة على المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة.

16- يتأثر المركز المالي للمنشأة بالموارد الاقتصادية التي تسيطر عليها هذه المنشأة ، و بهيكلها المالي، والسيولة و قدرتها على السداد و استجابتها للتغيرات في البيئة التي تعمل فيها . و تعتبر المعلومات حول الموارد الاقتصادية التي تسيطر عليها المنشأة وعن قدرتها في الماضي على استغلال هذه الموارد مفيدة في التنبؤ بقدرة المنشأة على توليد نقدية وما في حكمها في المستقبل و المعلومات حول الهيكل المالي مفيدة في التنبؤ بحاجات الاقتراض المستقبلية وعن الكيفية التي سيجرى بها توزيع الأرباح والتدفقات النقدية المستقبلية لهؤلاء الذين لهم مصلحة في المنشأة. وهى كذلك مفيدة في التنبؤ بقدرة المنشأة على النجاح في تأمين التمويل الإضافي. والمعلومات حول السيولة والقدرة على السداد مفيدة

في التنبؤ بقدرة المنشأة على مواجهة التزاماتها المالية عندما تستحق. وتشير السيوولة إلى توفر النقدية في المستقبل القريب بعد الأخذ بالاعتبار الالتزامات المالية خلال هذه الفترة. أما القدرة على السداد فتشير إلى توفر النقدية في المدى الطويل لمواجهة الالتزامات المالية عندما تحل.

17- المعلومات حول أداء المنشأة و بشكل خاص الربحية، مطلوبة من أجل تقييم التغيرات المحتملة في الموارد الاقتصادية التي من الممكن أن تسيطر عليها المنشأة في المستقبل، كما أن المعلومات حول التغيرات في هذا الأداء مهمة لهذه الغاية. أن المعلومات حول الأداء مهمة في التنبؤ في تقييم قدرة المنشأة على توليد تدفقات نقدية من مواردها الموجودة ، كما انها مفيدة كذلك في الحكم على فعالية المنشأة في توظيف الموارد الأخرى .

18- أما المعلومات المتعلقة بالتغيرات في المركز المالي للمنشأة فهي مهمة في تقييم نشاطاتها الاستثمارية والتمويلية والتشغيلية أثناء الفترة محل القوائم . وهي مفيدة في تزويد المستخدمين بأساس لتقييم قدرة المنشأة على توليد النقدية وما في حكمها وحاجات المنشأة لاستخدام هذه التدفقات النقدية . وعند إعداد قائمة التغيرات في المركز المالي فان عبارة الأموال يمكن أن تعرف بأكثر من طريقة، مثل كافة الموارد المالية، ورأس المال العامل، والأموال السائلة أو النقدية و لا ينطبق هذا الإطار إلى تحديد تعريف معين لهذه الأموال.

19- توفر الميزانية في المقام الأول المعلومات حول المركز المالي. كما توفر قائمة الدخل بشكل رئيسي المعلومات حول الأداء، ويتم توفير المعلومات حول التغيرات في المركز المالي في القوائم المالية بموجب قوائم مالية أخرى.

20- أن العناصر المكونة للقوائم المالية مترابطة لأنها تعكس جوانب مختلفة لنفس العمليات المالية أو الأحداث الأخرى. فمع أن كل قائمة تحتوي معلومات مختلفة عن الأخرى، الا انه لا يمكن لاي منها أن تخدم غرضاً واحداً أو أن توفر كافة المعلومات الضرورية لحاجات محددة للمستخدمين. فعلى سبيل المثال، قائمة الدخل تعطى صورة غير كاملة عن الأداء ما لم تستخدم بالاشتراك مع الميزانية وقائمة التغيرات في المركز المالي.

### الإيضاحات والجداول الإضافية

21- تحتوي القوائم المالية على إيضاحات وجداول إضافية ومعلومات أخرى. فعلى سبيل المثال، يمكن أن تحتوي على معلومات إضافية ملائمة لحاجات المستخدمين حول بنود في الميزانية وقائمة الدخل. ويمكن كذلك أن تحتوي على إيضاحات حول المخاطر وعدم التأكد التي تؤثر على المنشأة ، وأية موارد والتزامات غير معترف بها في الميزانية (مثل احتياطات المعادن) ويمكن أن توفر على شكل معلومات إضافية كذلك معلومات عن القطاعات الجغرافية والصناعية و تأثير تغير الأسعار على المنشأة.

### الإفتراضات الأساسية

#### أساس الاستحقاق

22- من أجل أن تحقق القوائم المالية أهدافها، فيجب أن تعد على أساس الاستحقاق المحاسبي وتحت هذا الأساس فإنه يتم إثبات العمليات المالية والأحداث الأخرى عندما تحدث (وليس عندما تقبض أو تدفع النقدية أو ما في حكمها ) و يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية وتضمينها القوائم المالية عن الفترة التي تمت فيها. إن القوائم المالية المعدة على أساس الاستحقاق تزود المستخدمين بالمعلومات ليس فقط عن العمليات

المالية السابقة المنطوية على دفع واستلام النقدية بل وتعلمهم كذلك عن الالتزامات بدفع النقدية في المستقبل وعن الموارد التي تمثل نقدية سيجرى استلامها في المستقبل. وعليه، فإنها توفر ذلك النوع من المعلومات حول العمليات المالية السابقة والأحداث الأخرى التي تعتبر أكثر فائدة للمستخدمين في صنع القرارات الاقتصادية.

### الاستمرارية

23- يجرى إعداد القوائم المالية عادة بافتراض أن المنشأة مستمرة وستبقي عاملة في المستقبل المنظور، وعليه يفترض انه ليس لدى المنشأة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص كبير في حجم عملياتها، ولكن أن وجدت مثل هذه النية أو الحاجة، فإن القوائم المالية قد يستوجب إعدادها على أساس مختلف، وفي مثل هذه الحالة يجب أن يفصح عن الأساس المستخدم.

### الخصائص النوعية للقوائم المالية

24- الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين. والخصائص النوعية الأساسية الأربعة هي :

- القابلية للفهم
- الملاءمة
- المصدقية
- القابلية للمقارنة.

### القابلية للفهم

25- أن إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات الواردة بالقوائم المالية هي قابليتها للفهم المباشر من قبل المستخدمين. لهذا الغرض، فإنه من المفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة بالأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبية كما أن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية. وعلى كل حال، فإنه يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب إدخالها في القوائم المالية إن كانت ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية بحجة انه من الصعب فهمها من قبل بعض المستخدمين.



## الملاءمة

- 26- لتكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون ملائمة لحاجات صناع القرار. و تكون المعلومات ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم الماضية .
- 27- أن الدورين التنبؤي والتأكيدي للمعلومات متداخلين فعلى سبيل المثال، المعلومات حول المستوى الحالي للأصول المملوكة وهيكلها يعتبر ذا قيمة للمستخدمين في محاولتهم للتنبؤ بقدرة المنشأة على استغلال الفرص وعلى التصدي للأوضاع المعاكسة، وتلعب نفس المعلومات الدور التأكيدي فيما يتعلق بالتنبؤات الماضية حول طريقة هيكله المنشأة ونتائج العمليات المخططة مثلاً.
- 28- غالباً ما تستخدم المعلومات حول المركز المالي والأداء في السابق كأساس للتنبؤ بالمركز المالي والأداء المستقبلي ومسائل أخرى تهم المستخدمين مباشرة، مثل أرباح الأسهم ومدفوعات الأجور وتحركات أسعار الأوراق المالية، ومقدرة المنشأة على مواجهة التزاماتها عندما تستحق. وحتى يكون للمعلومات قيمة تنبؤية، فانه ليس بالضرورة أن تكون على شكل تنبؤات صريحة، و تتعزز القدرة على عمل تنبؤات من القوائم المالية من خلال الأسلوب الذي تعرض به المعلومات عن العمليات المالية والأحداث الماضية، فعلى سبيل المثال، ستزداد القيمة التنبؤية لقائمة الدخل إذا تم الإفصاح فيها بشكل منفصل عن البنود غير العادية والشاذة وغير المتكررة من الإيرادات أو المصروفات .

## الأهمية النسبية

- 29- تتأثر ملاءمة المعلومات بطبيعتها وبأهميتها النسبية. ففي بعض الحالات فإن طبيعة المعلومات بمفردها تعتبر كافية لتحديد ملاءمتها. فعلى سبيل المثال، الإفصاح عن قطاع جديد تعمل فيه المنشأة يؤثر على المخاطر والفرص المتاحة للمنشأة بغض النظر عن الأهمية النسبية للنتائج التي أحرزها القطاع في فترة وضع التقرير. وفي حالات أخرى يكون لطبيعة المعلومات و أثرها أهمية مثل مبالغ المخزون بأنواعه المختلفة.
- 30- تعتبر المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها قد يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية. وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدر في ضوء الظروف الخاصة للحذف أو التحريف. وعليه فإن مفهوم الأهمية النسبية يزودنا بنقطة قطع أو مؤشر بدلاً من اعتباره تعبيراً أساسياً عن جودة المعلومات يجب أن تتصف بها لكي تكون مفيدة .

## المصادقية

- 31- لتكون المعلومات مفيدة، يجب أن تكون موثوق فيها ويعتمد عليها . وتتسم المعلومات بالمصادقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه.
- 32- ويمكن أن تكون المعلومات ملائمة ولكن غير موثوق فيها بطبيعتها أو طريقة تمثيلها لدرجة أن الاعتراف بها يمكن أن يكون مضللاً . فعلى سبيل المثال، إذا كانت مشروعية ومبلغ التعويضات المطالب بها موضع نزاع قانوني ، فإن اعتراف المنشأة بكامل المبلغ المطالب به في الميزانية يعد غير مناسب، في حين أنه قد يكون من المناسب الإفصاح عن المبلغ مع الظروف المحيطة بالمطالبة.

**التعبير الصادق**

33- لكي تتصف المعلومات بالمصادقية يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تصورها أو من المتوقع أن تعبر عنها بصوره معقولة وهكذا فعلى سبيل المثال يجب أن تمثل الميزانية بصدق العمليات المالية والأحداث الأخرى التي تنشأ عنها طبقاً لمعايير الاعتراف بالأصول و الإلتزامات و حقوق الملكية في المنشأة في تاريخ هذه الميزانية .

34- تتعرض غالبية المعلومات المالية إلى بعض المخاطر في كونها لا ترقى إلى التعبير الصادق الذي يفهم أنها تصوره. وهذا ليس بسبب التحيز فيها، ولكن إلى الصعوبات الملازمة والمتأصلة في التعرف على العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يجب قياسها، أو في تصميم واستخدام وسائل قياس وعرض المعلومات التي تتسجم مع تلك العمليات المالية والأحداث . و في حالات محددة، تعتبر عملية قياس الآثار المالية لبعض العناصر غير مؤكدة لدرجة أن المنشأة " عموماً" لا تعترف بها في القوائم المالية. فعلى سبيل المثال- رغم أن غالبية المنشآت تكون شهرة عبر الزمن- إلا انه غالباً يكون من الصعب التعرف على هذه الشهرة وقياسها بدرجة ثقة معقولة . إلا انه في حالات أخرى ربما يكون من الملائم الاعتراف ببعض العناصر والإفصاح عن مخاطر الخطأ المحيط بعملية الاعتراف بها وقياسها.

**الجوهر قبل الشكل**

35- لكي تعبر المعلومات تعبيراً صادقاً عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تعبر عنها، فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقاً لجوهرها وحققتها الاقتصادية وليس لمجرد شكلها القانوني. أن جوهر العمليات المالية والأحداث الأخرى ليس دائماً متطابقاً مع تلك التي تظهر في شكلها القانوني. فعلى سبيل المثال، يمكن أن تتخلص المنشأة من أصل ما إلى طرف آخر بطريقة يفهم من وثائقها أنها نقل ملكية الأصل إلى الطرف الأخر. إلا أن هناك اتفاقات تضمن استمرارية تمتع المنشأة بالفوائد الاقتصادية المستقبلية للأصل، وفي مثل هذه الظروف، فإن اعتبار العملية عملية بيع لا يمثل بصدق العملية التي تمت (أن كان هناك عملية حقا).

**الحياد**

36- يجب أن تتصف المعلومات المعروضة في القوائم المالية بالحياد و الخلو من التحيز حتى تتصف بالمصادقية . ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفاً.

**الحيطة والحذر**

37- من المتوقع أن يجابه معدي القوائم المالية حالات عدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الأحداث والظروف التي لا يمكن تجنبها ، مثل قابلية الديون المشكوك فيها للتحويل، وتقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و مطالبات الضمانات التي يمكن أن تحدث. ويعترف بمثل هذه الحالات من عدم التأكد من خلال الإفصاح عن طبيعتها ومدى تأثيرها ومن خلال ممارسة الحيطة والحذر عند إعداد القوائم المالية. ويقصد بالحيطة والحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل عدم التأكد بحيث لا ينتج عنها تضخيم للأصول والدخل أو تقليل للالتزامات والمصروفات. و لا تعنى ممارسة الحيطة والحذر ، خلق احتياطات سرية أو وضع مخصصات مبالغ فيها، أو تقليل متعمد للأصول والدخل أو مبالغة متعمدة للالتزامات والمصروفات حيث عندها لا تكون القوائم المالية محايدة وعليه فلن تتوفر فيها خاصية المصادقية.

**الاكتمال**

38- من أجل أن تتصف بالمصادقية يجب أن تكون المعلومات في القوائم المالية كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة. أن أي حذف في المعلومات يمكن أن يجعلها خاطئة أو مضللة وهكذا تصبح غير صادقة وغير ملائمة.

### القابلية للمقارنة

39- يجب أن يكون المستخدمون قادرين على مقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء. كما يجب أن يكون بمقدورهم مقارنة القوائم المالية للمنشآت المختلفة من أجل أن يقيموا مراكزها المالية و أدائها والتغيرات في مركزها المالي ، وعليه فإن عملية قياس وعرض الأثر المالي للعمليات المالية المتشابهة والأحداث الأخرى يجب أن تتم على أساس ثابت في المنشأة وعبر الزمن لتلك المنشأة وعلى أساس ثابت للمنشآت المختلفة.

40- ومن أهم ما تتضمنه خاصية القابلية للمقارنة إعلام المستخدمين عن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية، و أية تغييرات في هذه السياسات وأثار هذه التغييرات. ويجب أن يكون المستخدمون قادرين على تحديد الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة في المنشأة للعمليات المالية المتشابهة والأحداث الأخرى من فترة لأخرى وبين المنشآت المختلفة. أن تطبيق معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية يساعد في تحقيق القابلية للمقارنة.

41- يجب أن لا تختلط الحاجة إلى القابلية للمقارنة مع مفهوم التوحيد، كما يجب أن لا تعيق عملية تقديم معايير محاسبة محسنة. أن من غير المناسب للمنشأة أن تستمر في سياسة محاسبية بنفس الأسلوب عن عملية مالية أو حدث آخر إذا كانت هذه السياسة لا تتفق مع خاصية الملاءمة و المصادقية ، كما انه من غير المناسب للمنشأة أن تبقي على سياساتها المحاسبية دون تعديل إن وجدت سياسات بديلة أكثر ملاءمة و مصادقية.

42- بما أن المستخدمين يرغبون بمقارنة المركز المالي، والأداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة عبر الزمن، فإن من المهم أن تظهر القوائم المالية المعلومات المقارنة للفترات السابقة.

### القيود على المعلومات الملائمة والموثوق فيها

#### التوقيت المناسب

43- إذا حدث تأخير غير ضروري في تقديم القوائم المالية فإن المعلومات قد تفقد ملاءمتها لذا فالإدارة بحاجة إلى الموازنة بين جدوى تقديم القوائم في الوقت المناسب وتوفير المعلومات الموثوق بها. فلكي تقدم المعلومات في الوقت المناسب ربما يجب تقديم القوائم دون أن تكون كافة أوجه العمليات المالية أو الأحداث الأخرى معروفة ، وهذا يضعف المصادقية. وبالمقابل إذا تم تأخير تقديم القوائم حتى تعرف كافة الأوجه فإن المعلومات قد تكون موثوق بها بشكل كبير ولكن ذات فائدة قليلة للمستخدمين الذين اضطروا لاتخاذ قراراتهم في فترة الانتظار. لذلك فعند محاولة تحقيق توازن بين الملاءمة و المصادقية ، فإن الاعتبار المسيطر يجب أن يكون خدمة حاجات صانعي القرارات الاقتصادية بأفضل شكل.

#### الموازنة بين التكلفة والمنفعة

44- لا تعتبر الموازنة بين التكلفة والمنفعة خاصية نوعية بقدر كونها قيد في إعداد القوائم المالية. فالمنافع المأخوذة من المعلومات يجب أن تفوق التكاليف المتكبدة في تزويد هذه المعلومات. ولكن تقييم المنافع والتكاليف عملية اجتهادية تعتمد بشكل رئيسي على التقدير. وفوق ذلك فإن التكاليف قد لا تقع بالضرورة على أولئك الذين يستفيدون من المنافع، كما أن المنافع قد يستفيد منها آخرون غير الذين أعدت من أجلهم المعلومات. فعلى سبيل المثال فإن توفير معلومات إضافية للمقرضين يمكن أن يقلل من تكاليف الاقتراض على المنشأة. لهذه الأسباب فإن من الصعب إجراء اختبار التكلفة و المنفعة لحالة معينة، ومع هذا، فإن معدي ومستخدمي القوائم المالية يجب أن يكونوا على دراية بهذا القيد.

#### الموازنة بين الخصائص النوعية

45- في الحياة العملية غالباً ما يكون التوازن بين الخصائص النوعية ضرورياً. وبشكل عام، فإن الهدف هو تحقيق توازن مناسب بين الخصائص من أجل تحقيق هدف القوائم المالية. أما الأهمية النسبية للخصائص في الحالات المختلفة فهي مسألة متروكة للتقدير المهني.

#### الصورة الصادقة والعدالة / التعبير العادل

46- توصف القوائم المالية غالباً بأنها تظهر بصورة صادقة و عادلة، أو تمثل ب عدالة المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة. ومع أن هذا الإطار لا يتعامل مباشرة مع هذه المفاهيم، إلا أن تطبيق الخصائص النوعية الأساسية و معايير المحاسبة المناسبة يترتب عليه عادة قوائم مالية تظهر بصورة صادقة و عادلة أو تمثل ب عدالة هذه المعلومات.

## عناصر القوائم المالية

47- تصور القوائم المالية الآثار المالية للعمليات والأحداث الأخرى وتعمل على تجميعها وتوزيعها على تصنيفات واسعة تبعاً لخصائصها الاقتصادية. وتعرف هذه التصنيفات الواسعة بعناصر القوائم المالية، أما العناصر المتعلقة مباشرة بقياس المركز المالي فهي الأصول والالتزامات وحقوق الملكية. والعناصر المتعلقة مباشرة بقياس الأداء في قائمة الدخل فهما الدخل والمصروفات. وتعكس قائمة التغيرات في المركز المالي عادة عناصر قائمة الدخل والتغيرات في عناصر الميزانية، وتبعاً لذلك، فإن هذا الإطار لا يحدد عناصر خاصة بهذه القائمة.

48- تطوي عملية تقديم هذه العناصر في الميزانية وقائمة الدخل على تصنيفات فرعية، فعلى سبيل المثال، يمكن أن تصنف الأصول والالتزامات حسب طبيعتها أو وظيفتها في المنشأة من أجل إظهار المعلومات بالصورة الأكثر فائدة للمستخدمين لأغراض صنع القرارات الاقتصادية.

## المركز المالي

49- العناصر المتعلقة مباشرة بقياس المركز المالي هي: الأصول والالتزامات وحقوق الملكية، وتعرف هذه العناصر كما يلي:

(أ) الأصل هو مورد تسيطر عليه المنشأة نتيجة لأحداث سابقة ومن المتوقع أن ينجم عنه منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة.

(ب) الالتزام هو تعهد حالي على المنشأة ناشئ عن أحداث سابقة ومن المتوقع أن يتطلب سداً تدفقات خارجة من الموارد التي تملكها المنشأة والتي تتطوي على منافع اقتصادية.

(ج) حق الملكية هو حق أصحاب المنشأة المتبقي في الأصول بعد طرح كافة الالتزامات.

50- تحدد تعريفات الأصول والالتزامات الصفات الأساسية لها ولكن لا تحدد معايير الاعتراف بها و الواجبة التحقق قبل إظهارها في الميزانية. وهكذا تشمل التعريفات عناصر لا يعترف بها كأصول أو التزامات في الميزانية لأنها لا تتفق مع معايير الاعتراف التي سيتم مناقشتها في الفقرات من "82" إلى "98". وبشكل خاص يجب أن يكون التدفق المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية الداخل أو الخارج من المنشأة مؤكداً بشكل كافٍ لتحقيق معيار التوقعية المشار إليه في الفقرة "83" قبل الاعتراف بأصل أو التزام.

51- وعند النظر فيما إذا كان العنصر يحقق تعريف الأصل أو الالتزام أو حق أصحاب المنشأة فإن الانتباه يجب أن يعطى إلى الجوهر الأساسي والحقيقة الاقتصادية للعنصر وليس فقط لشكله القانوني فعلى سبيل المثال في حالة عقود الإيجار التمويلية فإن الجوهر والحقيقة الاقتصادية تبين أن المستأجر يحصل على المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المستأجر للجزء الأكبر من عمره الانتاجي لقاء دخوله في تعهد لدفع مبلغ يعادل تقريباً القيمة العادلة لذلك الأصل ونفقات التمويل المرتبطة بذلك، وعليه، فإن الإيجار التمويلي ينشئ عناصر تحقق تعريف الأصل والالتزام ويعترف بها هكذا في ميزانية المستأجر.

52- ملغاة.

## الأصول

53- تتمثل المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل في إمكانية المساهمة - بشكل مباشر أو غير مباشر - في تحقيق تدفقات نقدية وما في حكمها إلى المنشأة. ويمكن أن تكون كذلك لمشاركتها في العملية الإنتاجية كجزء من النشاطات التشغيلية للمنشأة. كما يمكن أن تأخذ

شكل القابلية للتحويل إلى نقدية أو ما في حكمها أو القدرة على تخفيض التدفقات النقدية الخارجة، مثلما تؤدي طريقة تصنيع بديلة إلى تخفيض تكاليف الإنتاج.

54- تستخدم المنشأة أصولها عادة لإنتاج سلعاً أو خدمات قادرة على إشباع رغبات أو حاجات العملاء. ولأن هذه السلع والخدمات قادرة على إشباع هذه الرغبات أو الحاجات فإن العملاء مستعدون للدفع مقابل ذلك وعليه فهم يساهمون في التدفقات النقدية للمنشأة. ويقدم النقد نفسه خدمه للمنشأة لأنه يسيطر على الموارد الأخرى.

- 55- يمكن للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصول أن تتدفق على المنشأة بعدة طرق. فعلى سبيل المثال يمكن للأصل أن :
- يستخدم بمفرده أو مع أصول أخرى لإنتاج سلع أو خدمات تباع من قبل المنشأة.
  - يستبدل مع أصول أخرى.
  - يستخدم لسداد التزام.
  - يوزع على أصحاب المنشأة.

56- كثير من الأصول مثل الأصول الثابتة لها شكل مادي، ولكن الوجود المادي ليس جوهرياً لوجود الأصل، وعليه فإن براءة الاختراع وحقوق النشر مثلاً هي أصول إذا كان من المتوقع أن يتدفق عنها منافع اقتصادية مستقبلية وكانت المنشأة تسيطر عليها.

57- كثير من الأصول مثل المدينون و الأصول الثابتة مرتبطة بحقوق قانونية بما في ذلك الحق الناشئ عن الملكية، إلا انه عند التحقق من وجود الأصل فإن الحق الناشئ عن الملكية لا يعد ضرورياً . ومع أن سيطرة المنشأة على المنافع تكون في الغالب نتيجة لحقوق قانونية، إلا أن من الممكن أن يحقق احد العناصر تعريف الأصل دون أن يكون هناك سيطرة قانونية عليه. على سبيل المثال، فإن حق المعرفة الفنية التي يتم الحصول عليها من نشاط التطوير يمكن أن يتفق مع تعريف الأصل إذا تمكنت المنشأة من الحفاظ على سرية حق المعرفة هذا أو السيطرة على المنافع المتوقع أن تتدفق عنه.

58- تنشأ أصول المنشأة عن عمليات مالية وأحداث أخرى سابقة ففي العادة تحصل المنشآت على الأصول من خلال شرائها أو إنتاجها، إلا أن هناك عمليات أو أحداث أخرى يمكن أن يتولد عنها أصول، مثال ذلك الممتلكات التي ترد للمنشأة من الحكومة كجزء من برنامج تشجيع النمو الاقتصادي في إحدى المناطق واكتشاف الثروات المعدنية. أن العمليات أو الأحداث التي من المتوقع أن تحدث مستقبلاً لا ينشأ عنها في حد ذاتها أصول، وعليه فإن وجود نية لشراء مخزون لا يحقق بحد ذاته تعريف الأصل.

59- هناك ترابط وثيق بين تكبد النفقة و تكوين الأصول ولكن الاثنان ليسا بالضرورة متطابقين وعليه فعندما تتكبد المنشأة بعض النفقات فإن هذا يمكن أن يشكل إثباتاً أن هناك سعي للحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ولكن هذا لا يشكل برهاناً حاسماً على انه تم الحصول على بند يحقق تعريف الأصل. بالمثل فإن غياب النفقة لا يمنع عنصراً من أن يحقق تعريف الأصل وان يصبح البند بالتالي مرشحاً للاعتراف به في الميزانية ، مثال ذلك، البنود التي يتم التبرع بها للمنشأة و ينطبق عليها تعريف الأصل.

## الالتزامات

60- أن الخاصية الأساسية للالتزام هو انه يمثل تعهداً حالياً على المنشأة. والتعهد يمثل واجب أو مسئولية للعمل والوفاء بطريقة محددة. و يمكن للالتزامات أن تطبق قانوناً كنتيجة لعقد ملزم أو متطلب تشريعي. وهذا هو الحال عادة، مثل المبالغ الواجبة الدفع مقابل سلع وخدمات استلمتها

المنشأة. كما تنشأ الالتزامات كذلك عن ممارسة الأعمال العادية والعرف والرغبة في الحفاظ على علاقات أعمال جيدة أو التصرف بطريقة عادلة. فإذا قررت المنشأة مثلاً أن تصلح الأخطاء التي تظهر في منتجاتها حتى بعد انتهاء مدة الضمان فإن المبالغ المتوقع إنفاقها بخصوص السلع التي بيعت تعتبر التزامات.

61- يجب التفرقة بين الالتزام الحالي والتعهد المستقبلي. فاتخاذ قرار من قبل إدارة المنشأة بالحصول على أصول في المستقبل لا يؤدي بحد ذاته إلى التزام حالي. حيث ينشأ الالتزام عادة عندما يتم تسليم الأصل أو دخول المنشأة في تعاقد غير قابل للإلغاء للحصول على أصل. وفي الحالة الأخيرة، فإن الطبيعة غير القابلة للإلغاء للاتفاقية تعني أن التبعات الاقتصادية لعدم الوفاء بالتعهد - بسبب وجود غرامات كبيرة مثلاً - يترك للمنشأة قدرة محدودة - إن وجدت - على تجنب تدفق الموارد لطرف آخر.

62- أن تسديد الالتزام الحالي يتضمن عادة قيام المنشأة بالتخلي عن موارد تحتوي على منافع اقتصادية من أجل مواجهة مطالبة الجهة الأخرى، ويمكن إن يتم تسديد الالتزام الحالي بعدة طرق، منها :

- (أ) الدفع نقداً.
- (ب) تحويل أصول أخرى.
- (ج) تقديم خدمات.
- (د) استبدال الالتزام بالتزام آخر.
- (هـ) تحويل الالتزام إلى حق ملكية.

و يمكن أن يسدد الالتزام بطرق أخرى ، مثل تنازل الدائن عن حقوقه أو سقوطها.

63- تنتج الالتزامات عن عمليات مالية سابقة أو أحداث أخرى ماضية ، فمثلاً ينشأ عن الحصول على سلع أو استخدام الخدمات التزامات تجارية دائنة (ما لم يكن قد تم الدفع عنها مقدماً أو عند التسليم)، كما أن استلام قرض من البنك يؤدي إلى التزام بإعادة دفع القرض. كما يمكن أن تعترف المنشأة بالخصومات التي تمنح للعملاء مستقبلاً على أساس مشترياتهم السنوية كالتزامات، وفي هذه الحالة، فإن بيع السلع في الماضي يمثل العملية المالية التي أدت إلى نشوء الالتزام.

64- بعض الالتزامات لا يمكن قياسها دون استخدام درجة كبيرة من التقدير. وتسمى هذه الالتزامات بالمخصصات. إلا أن تعريف الالتزام في الفقرة "49" يتبع أسلوباً أوسع. و عليه فإنه في حالة وجود تعهد حالي ضمن المخصص وانطبق عليه بقية شروط التعريف اعتبر التزاماً حتى لو تطلب ذلك تقدير المبلغ. وتشمل الأمثلة على المخصصات، المدفوعات مقابل الكفالات السارية والمخصصات التي تغطي التزامات التقاعد.

### حقوق الملكية

65- بالرغم من أن حق الملكية عرف في الفقرة "49" على أنه الرصيد المتبقي إلا أنه يمكن أن يشمل على تصنيفات فرعية في الميزانية. ففي الشركات المساهمة مثلاً قد تظهر في بنود منفصلة كل من الأموال التي يقدمها المساهمون والأرباح المحتجزة والاحتياطيات التي تمثل توزيعات للأرباح المحتجزة، والاحتياطيات التي تمثل تسويات الحفاظ على رأس المال. مثل هذه التصنيفات يمكن أن تكون ملائمة لحاجات

صناع القرار من مستخدمي القوائم المالية حيث أنها توضح القيود القانونية أو القيود الأخرى على قدرة المنشأة على توزيع أو استعمال ملكيتها. كما يمكن أن تعكس حقيقة أن بعض الأطراف أصحاب الحصص في ملكية المنشأة لهم حقوق مختلفة تتعلق بالحصول على أرباح الأسهم الموزعة أو سداد حصص الملكية المشارك بها.

66- يتم تكوين بعض الاحتياطات بناء على تشريع أو قانون من أجل إعطاء المنشأة و دائنوها حماية إضافية من آثار الخسائر. كما إن هناك احتياطات أخرى قد يتم تكوينها إذا كان ذلك مطلوباً طبقاً للنظام الأساسي. و يعطى الإفصاح عن وجود و حجم هذه الاحتياطات بأسبابها و مسمياتها المختلفة معلومات يمكن أن تكون ملائمة لحاجات صناع القرار . ويجب العلم أن التحويل إلى هذه الاحتياطات يعتبر تخصيصاً وتجنياً للأرباح المحتجزة وليس مصروفات.

67- أن مبلغ حقوق الملكية الذي يظهر في الميزانية يعتمد على قياس الأصول والالتزامات وفي العادة لا تتفق إلا بالمصادفة القيمة الإجمالية لحقوق الملكية مع القيمة السوقية لأسهم المنشأة أو مع المبلغ الذي يمكن أن يجمع نتيجة التخلص من صافي الأصول بالتدريج أو من المنشأة ككل على أساس أنها مستمرة .

68- أن النشاطات التجارية والصناعية والأعمال كثيراً ما تقوم بها منشآت مثل المؤسسات الفردية وشركات التضامن وصناديق الإستثمار وأشكال مختلفة من منشآت الأعمال الحكومية. و يختلف الإطار القانوني والتنظيمي لمثل هذه المنشآت في الغالب عن ذلك الذي ينطبق على شركات الأموال. فعلى سبيل المثال هناك القليل من القيود - إن وجدت - على توزيع مبالغ من حقوق الملكية إلى أصحاب المنشأة أو غيرهم من المستفيدين. ومع هذا فإن تعريف حق الملكية إضافة إلى جوانب أخرى من هذا الإطار والمتعلقة بحق الملكية يعتبر مناسباً لمثل هذه المنشآت.



## الأداء

69- يستخدم الربح غالباً كمقياس للأداء وكأساس لمقاييس أخرى مثل العائد على الاستثمار أو نصيب السهم من الأرباح، إن العناصر المرتبطة مباشرة بقياس الربح هي الدخل والمصروفات وان الاعتراف بالدخل والمصروفات وقياسهما وبالتالي الربح، يعتمد جزئياً على مفهومي رأس المال والحفاظ على رأس المال المستخدم من قبل المنشأة لأعداد قوائمها المالية. و سيتم مناقشة هذه المفاهيم في الفقرات من "102" إلى "110".

70- تعرف عناصر الدخل والمصروفات كما يلي :

- (أ) الدخل هو الزيادة في المنافع الاقتصادية أثناء الفترة المحاسبية في شكل تدفقات داخلية أو زيادات في الأصول أو نقصان في الالتزامات مما ينشأ عنها زيادة في حق الملكية عدا تلك المتعلقة بمساهمات أصحاب المنشأة.
- (ب) المصروفات هي نقصان في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية على شكل تدفقات خارجة أو نقص في الأصول أو تكبد التزامات مما ينشأ عنه نقصان في حق الملكية عدا تلك المتعلقة بالتوزيعات إلى أصحاب المنشأة.

71- أن تعريفات الدخل والمصروفات يحددان الصفات الأساسية لهما و لكن لا تحدد هذه التعريفات معايير الاعتراف بهما في قائمة الدخل. و سيجرى مناقشة معايير الاعتراف بالدخل والمصروفات في الفقرات من "82" إلى "98".

72- يمكن أن يعرض الدخل والمصروفات في قائمة الدخل بطرق مختلفة من أجل توفير معلومات ملائمة لصنع القرارات الاقتصادية ، فقد جرت العادة مثلاً على التمييز بين بنود الدخل والمصروفات التي تنشأ عن الأنشطة العادية للمنشأة وتلك التي لا تنشأ عنها. ويتم هذا التمييز على أساس أن مصدر البند يعتبر ملائماً لغرض تقييم قدرة المنشأة على توليد النقدية أو ما في حكمها في المستقبل، فمثلاً، الأنشطة العرضية مثل التخلص من الاستثمارات طويلة الأجل من غير المرجح تكرار وقوعها بشكل منتظم. وعند التمييز بين البنود بهذه الطريقة فان من الواجب الانتباه إلى طبيعة المنشأة وعملياتها فالبنود الناشئة عن الأنشطة العادية لأحدى المنشآت يمكن أن تكون غير عادية بالنسبة لأخرى.

73- أن التمييز بين بنود الدخل والمصروف أو دمجها بطرق مختلفة يسمح بعرض مقاييس متعددة لأداء المنشأة. وهذه لها درجات مختلفة من الشمولية ، فقائمة الدخل مثلاً يمكن أن تظهر إجمالي الربح ، وربح أو خسارة الأنشطة العادية قبل الضرائب، وربح أو خسارة الأنشطة العادية بعد الضرائب وصافي الربح أو الخسارة.

**الدخل**

- 74- يتضمن تعريف الدخل كل من الإيرادات والمكاسب. ويتحقق الإيراد في سياق الأنشطة العادية للمنشأة ويشار إليه بأسماء مختلفة تشمل المبيعات و الأتعاب والفائدة وأرباح الأسهم وريع حق الامتياز (الإتاوة) والإيجار.
- 75- تمثل المكاسب بنود أخرى تتفق مع تعريف الدخل وقد تنشأ أو لا تنشأ في سياق الأنشطة العادية للمنشأة، وتمثل زيادات في المنافع الاقتصادية. وعلى هذا فإنها ليست مختلفة عن الإيراد من حيث الطبيعة ، ولهذا فهي لا تعتبر عنصراً منفصلاً في هذا الإطار.
- 76- تشمل المكاسب، على سبيل المثال، تلك الناشئة عن التخلص من الأصول غير المتداولة . ويشمل تعريف الدخل أيضاً المكاسب غير المحققة ، مثل تلك الناشئة عن إعادة تقييم الأوراق المالية للإتجار. وعند الاعتراف بالمكاسب في قائمة الدخل فإنه عادة ما يتم عرضها بصورة منفصلة لان العلم بها يعتبر مفيداً في صنع القرارات الاقتصادية. وغالباً ما يتم التقرير عن المكاسب صافية من المصاريف المتعلقة بها.
- 77- يمكن أن ينجم عن الدخل استلام أنواع عديدة من الأصول أو تحسينها، والأمثلة على ذلك تشمل النقد و الأرصدة المدينة والسلع والخدمات المستلمة مقابل السلع والخدمات المقدمة. كما قد ينشأ الدخل عن تسديد الالتزامات، فعلى سبيل المثال، يمكن أن تزود المنشأة المقرضين بسلع وخدمات للوفاء بتعهد لإعادة دفع قرض مستحق.

**المصروفات**

- 78- يتضمن تعريف المصروفات كل من الخسائر و المصروفات الأخرى التي تنشأ في سياق الأنشطة العادية للمنشأة. و تشمل على سبيل المثال، تكلفة المبيعات و الأجر و الإهلاك و وتأخذ عادة شكل التدفقات الخارجة أو نقصان الأصول مثل النقدية وما في حكمها والمخزون و الأصول الثابتة.
- 79- تمثل الخسائر بنود أخرى ينطبق عليها تعريف المصروفات. وقد تنشأ أو لا تنشأ في سياق الأنشطة العادية للمنشأة. و تمثل الخسائر نقصان في المنافع الاقتصادية ولا تختلف في طبيعتها عن المصروفات الأخرى وعليه لا تعتبر عنصراً منفصلاً في هذا الإطار.
- 80- تشمل الخسائر، على سبيل المثال، تلك التي تنشأ عن الكوارث مثل الحريق والفيضانات ، وتلك التي تنشأ عن التخلص من الأصول غير المتداولة. ويشمل تعريف المصروفات كذلك الخسائر غير المحققة ، مثل تلك التي تنشأ عن آثار الزيادات في سعر الصرف بالعملة الأجنبية بخصوص اقتراض المنشأة بتلك العملة. و عند الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل فإنه عادة ما يتم عرضها بصورة منفصلة لان العلم بها يعتبر مفيداً في صنع القرارات الاقتصادية وغالباً ما يتم التقرير عن الخسائر صافية من الدخل المتعلق بها.

**تسويات الحفاظ على رأس المال**

- 81- أن إعادة تقييم أو إعادة صياغة الأصول والالتزامات يؤدي إلى زيادات أو نقصان في حقوق الملكية. وبينما تحقق هذه الزيادات أو النقصان تعريف الدخل والمصروفات، فإنها لا تدخل في قائمة الدخل استناداً إلى مفاهيم محددة من الحفاظ على رأس المال، وبدلاً من ذلك فإن هذه

البنود تدخل ضمن حقوق الملكية كتعديلات للحفاظ على رأس المال أو احتياطات إعادة تقييم. و تتم مناقشة مفاهيم الحفاظ على رأس المال في الفقرات من "102" إلى "110" من هذا الإطار.

### الاعتراف بعناصر القوائم المالية

82- الاعتراف هو عملية إدراج البند في الميزانية أو قائمة الدخل إذا حقق البند تعريف العنصر و كان يفى بمعايير الاعتراف المحددة في الفقرة "83". وهذا يشمل وصف البند بالكلمات وبالمبالغ النقدية و دخول هذا المبلغ في مجاميع الميزانية أو قائمة الدخل. فالبنود التي تفي بمعايير الاعتراف يجب أن يعترف بها في الميزانية أو قائمة الدخل . إن الفشل في الاعتراف بهذه البنود لا يتم تصحيحه من خلال الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة أو من خلال الإيضاحات أو الفقرات التوضيحية .

83- إن البند الذى يفى بتعريف العنصر يجب أن يعترف به إذا :

(أ) كان من المتوقع تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى أو من المنشأة .

و (ب) كان له تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بدرجة من الثقة .

84- عند تحديد ما إذا كان البند يفى بهذه المعايير و عليه يصبح مؤهلاً للاعتراف به في القوائم المالية ، فإنه يجب مراعاة اعتبارات الأهمية النسبية التي نوقشت في الفقرتين "29" ، "30" . إن العلاقات المتداخلة بين العناصر تعنى أن البند الذى يفى بمعايير التعريف و الاعتراف بعنصر محدد - كأصل مثلاً- يتطلب تلقائياً الاعتراف بعنصر آخر على سبيل المثال دخل أو التزام.

### توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية

85- يستخدم مفهوم التوقع في معايير الاعتراف للإشارة إلى درجة عدم التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى أو من المنشأة . إن هذا المفهوم منسجم مع حالة عدم التأكد التي تميز البيئة التي تعمل فيها المنشأة . ويتم تقدير درجة عدم التأكد الملازمة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إستناداً على الأدلة المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. فعندما يكون من المتوقع مثلاً تحصيل مديونية مستحقة لنا يعتبر هذا مبرراً للاعتراف بها كأصل وذلك في غياب أى دليل على عكس ذلك . إلا أنه عند تعدد المديونيات المستحقة لنا يكون هناك عادة توقع بعدم تحصيل البعض منها. وعليه يتم الاعتراف بمصروف يمثل النقص المتوقع في المنافع الاقتصادية.

**مصادقية القياس**

86- إن المعيار الثانى للاعتراف ببند ما هو أن له تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بدرجة من الثقة كما سبق مناقشته فى الفقرات من "31" إلى "38" من هذا الإطار. ففى كثير من الحالات فإن التكلفة أو القيمة يجب أن تقدر ، و استخدام تقديرات معقولة هو جزء أساسى من إعداد القوائم المالية و لا يقلل من مصادقيتها . ولكن عندما يتعذر عمل تقدير معقول فإن البند لا يعترف به فى الميزانية أو قائمة الدخل . فالمبالغ المتوقع الحصول عليها مثلاً من دعوى قضائية يمكن أن تفى بتعريف كل من الأصل و الدخل وكذلك معيار التوقعية للاعتراف ولكن إذا كان من غير الممكن قياس المطالبة بدرجة من الثقة ، فيجب أن لا يعترف بها كأصل أو دخل ، أما وجود المطالبة فمن الممكن الإفصاح عنه فى الإيضاحات أو البيانات المكملة.

87- إن البند الذى لا يحقق فى وقت معين شروط الاعتراف به الواردة فى الفقرة "83" قد يحقق هذه الشروط فى وقت لاحق وذلك نتيجة لظروف أو أحداث لاحقة .

88- إن البند الذى يحوز على الخصائص الأساسية للعنصر ولكنه يخفق فى تحقيق معايير الاعتراف قد يتطلب رغم ذلك الإفصاح عنه فى الإيضاحات أو البيانات المكملة و يعتبر ذلك مناسباً عندما تكون المعرفة ببند ملائمة لتقييم المركز المالى والأداء والتغيرات فى المركز المالى للمنشأة من قبل مستخدمى القوائم المالية(0)

**الاعتراف بالأصول**

89- يتم الاعتراف بالأصل فى الميزانية عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة و أن للأصل تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بدرجة من الثقة .

90- لا يعترف بالأصل فى الميزانية عند تكبد نفقة ليس من المتوقع أن يتدفق عنها منافع اقتصادية للمنشأة تتعدى الفترة المحاسبية الجارية . و بدلاً من ذلك فإنه ينجم عن مثل هذه العملية اعتراف بمصروف فى قائمة الدخل . إن المعالجة لا تدل على أن قصد الإدارة من وراء تكبد النفقة شيء غير توليد منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة أو أن الإدارة تسير على غير هدى و أن كل ما يمكن أن يستدل من ذلك هو أن درجة التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية للمنشأة بعد الفترة المحاسبية الجارية غير كافية للاعتراف به كأصل.

**الاعتراف بالالتزامات**

91- يتم الاعتراف بالالتزام فى الميزانية عندما يكون من المتوقع حدوث تدفقاً خارجاً من الموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف ينتج عن تسديد تعهد حالى و أن مبلغ التسديد يمكن قياسه بدرجة من الثقة فى الواقع العملى. و لا يعترف بالتعهدات الناجمة عن عقود غير منفذة ( على سبيل المثال الالتزامات لقاء مخزون تم طلبه و لم يتم استلامه بعد ) كالتزامات فى القوائم المالية . ولكن مثل هذه التعهدات قد تحقق تعريف الالتزامات و يمكن أن تتأهل للاعتراف بها بشرط تحقق معايير الاعتراف فى الظروف المحددة . وفى مثل هذه الظروف فإن الاعتراف بالالتزامات يستلزم الاعتراف بالأصول أو المصروفات المتعلقة بها .

**الاعتراف بالدخل**

92- يتم الاعتراف بالدخل في قائمة الدخل عندما تنشأ زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية تعود إلى زيادة في أصل ، أو نقص في التزام و يمكن قياسها بدرجة من الثقة ، وهذا يعنى في الواقع أن الاعتراف بالدخل يجرى بشكل متزامن مع الاعتراف بزيادات في الأصول أو نقص في الالتزامات ( على سبيل المثال ، الزيادة الصافية في الأصول الناتجة عن بيع سلع أو خدمات أو النقص في الالتزامات الناتجة عن التنازل عن دين ) .

93- أن الإجراءات المتبعة عملياً للاعتراف بالدخل ، مثل متطلب اكتساب الإيراد ، هي تطبيقات لمعايير الاعتراف في هذا الإطار . إن هذه الإجراءات موجهة عامة إلى قصر الاعتراف بالدخل على تلك البنود التي يمكن أن تقاس بدرجة من الثقة و بدرجة كافية من التأكد .

### الاعتراف بالمصروفات

94- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ هناك نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود إلى نقص في أصل أو زيادة في التزام و يمكن قياسه بدرجة من الثقة . وهذا يعنى في الواقع أن الاعتراف بالمصروفات يجرى بشكل متزامن مع الاعتراف بزيادة في الالتزامات أو نقص في الأصول ( على سبيل المثال ، إثبات مستحقات العاملين أو إهلاك المعدات ) .

95- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس أن هناك ارتباط مباشر بين التكاليف المتكبدة و اكتساب بنود محددة من الدخل و هذا الإجراء الذى يشار إليه عامة بمقابلة التكاليف بالإيرادات ، يتضمن الاعتراف المتزامن أو المجتمع بالإيرادات و المصروفات التى تنشأ مباشرة وبشكل مشترك من نفس العمليات المالية أو الأحداث الأخرى . فيعترف مثلاً بمختلف عناصر المصروفات التى تشكل تكلفة البضاعة المباعة فى نفس الوقت الذى يعترف فيه بالدخل الناتج عن بيع البضاعة . ولكن تطبيق مفهوم المقابلة تحت هذا الإطار لا يسمح بالاعتراف ببنود فى الميزانية لا تحقق تعريف الأصول أو الالتزامات .

96- عندما يكون من المتوقع أن تنشأ المنافع الاقتصادية خلال العديد من الفترات المحاسبية و أن الارتباط مع الدخل يمكن تحديده بشكل عام أو غير مباشر فإنه يجب الاعتراف بالمصروفات فى قائمة الدخل على أساس من التوزيع المنتظم و المعقول . غالباً ما يكون ذلك ضرورياً عند الاعتراف بالمصروفات المتعلقة باستخدام الأصول مثل الأصول الثابتة و الشهرة و براءات الاختراع و العلامات التجارية . وفى هذه الحالات يشار إلى المصروف باسم الإهلاك أو الإستهلاك . إن المقصود من إجراءات التوزيع هو الاعتراف بالمصروفات فى نفس الفترات المحاسبية التى تستهلك أو تستنفذ فيها المنافع الاقتصادية المرتبطة بهذه البنود .

97- يعترف بالمصروف فوراً فى قائمة الدخل عندما لا ينتج عن النفقة أية منافع اقتصادية مستقبلية أو عندما لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو لم تعد مؤهلة للاعتراف به كأصل فى الميزانية .

98- ويتم الاعتراف بمصروف فى قائمة الدخل فى الحالات التى يتم تكبد التزام بها دون الاعتراف بأصل ، مثل الالتزام الناشئ عن ضمان السلع المباعة .

### قياس عناصر القوائم المالية

99 - القياس هو عملية تحديد القيم النقدية للعناصر التي سيُعترف بها في القوائم المالية وتظهر بها في الميزانية وقائمة الدخل. ويتضمن ذلك اختيار أساس محدد للقياس.

100 - يستخدم عدد من الأسس المختلفة للقياس وبدرجات مختلفة في تشكيلات متفاوتة في القوائم المالية وهذه الأسس تشمل:

- (أ) **التكلفة التاريخية** : تسجل الأصول بالمبلغ النقدي أو ما في حكمه الذي دفع أو بالقيمة العادلة لما أعطى بالمقابل في تاريخ الحصول عليها . وتسجل الالتزامات بقيمة ما تم استلامه مقابل الالتزام أو في بعض الظروف ( مثل ضرائب الدخل ) بمبلغ النقدية أو ما في حكمها الذي من المتوقع أن يدفع لسداد الالتزام ضمن النشاط العادي للمنشأة.
- (ب) **التكلفة الجارية** : تسجل الأصول بمبلغ النقدية أو ما حكم النقدية والذي يجب دفعه للحصول على نفس الأصل أو ما يماثله في الوقت الحاضر . وتسجل الالتزامات بالمبلغ غير المخصوم من النقدية أو ما في حكمها المطلوب لسداد التعهد في الوقت الحاضر .
- (ج) **القيمة الإستردادية** : تسجل الأصول بمبلغ النقدية أو ما في حكمها الذي يمكن الحصول عليه في الوقت الحاضر مقابل بيع الأصل بالطريقة العادية. و تسجل الالتزامات بقيم السداد اى بالمبالغ غير المخصومة النقدية أو ما في حكمها التي من المتوقع أن تدفع لسداد الالتزامات ضمن النشاط العادي للمنشأة.
- (د) **القيمة الحالية** : تسجل الأصول بالقيمة المخصومة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع أن يولدها الأصل ضمن النشاط العادي للمنشأة ، وتسجل الالتزامات بالقيمة المخصومة الحالية لصافي التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية التي من المتوقع أن تطلب لسداد الالتزامات ضمن النشاط العادي للمنشأة0

101- تعتبر التكلفة التاريخية هي أكثر الأسس استخداماً لدى المنشآت عند إعداد قوائمها المالية وتستخدم عادة مندمجة مع أسس قياس أخرى. فعلى سبيل المثال، تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما اقل، ويمكن أن تدرج الأوراق المالية للمتاجرة بالقيمة السوقية وتدرج التزامات التقاعد بقيمتها الحالية. وإضافة لذلك، تستخدم بعض المنشآت أساس التكلفة الجارية نتيجة لعدم قدرة النموذج المحاسبي المبني على التكلفة التاريخية على التعامل مع آثار تغير الأسعار للأصول غير النقدية.

## مفاهيم رأس المال والحفاظ على رأس المال

## مفاهيم رأس المال

102- تتبع معظم المنشآت المفهوم المالي لرأس المال عند إعداد قوائمها المالية. و بموجب المفهوم المالي لرأس المال - مثل الأموال المستثمرة أو القوة الشرائية المستثمرة - فان رأس المال يعتبر مرادفاً لصافي الأصول وحقوق الملكية في المنشأة. أما بموجب المفهوم المادي لرأس المال- مثل القدرة التشغيلية- فان رأس المال يعتبر بمثابة الطاقة الإنتاجية للمنشأة المتمثلة- على سبيل المثال- فى وحدات الإنتاج اليومية.

103- يتم اختيار المفهوم المناسب لرأس مال المنشأة على أساس حاجات مستخدمي قوائمها المالية. وهكذا يجب تبنى المفهوم المالي لرأس المال إذا كان مستخدمو القوائم المالية مهتمين أساساً بالحفاظ على رأس المال الأسمى المستثمر أو بالقوة الشرائية لرأس المال المستثمر. أما إذا كان اهتمامهم الرئيسي بالقدرة الإنتاجية للمنشأة فان المفهوم المادي لرأس المال يجب أن يستخدم. وبدل المفهوم الذى يتم اختياره على الهدف الذى يتم السعي لتحقيقه من تحديد الربح، حتى لو كان هناك بعض الصعوبات في القياس عند تطبيق المفهوم.

## مفاهيم الحفاظ على رأس المال وتحديد الربح

104- ينجم عن مفاهيم رأس المال المشار إليها في الفقرة "102" المفاهيم التالية للحفاظ على رأس المال :

- (أ) **الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال :** وتحت هذا المفهوم يكتسب الربح فقط إذا كان المبلغ المالي (أو النقدي) لصافي الأصول في نهاية الفترة يتجاوز المبلغ المالي (أو النقدي) لصافي الأصول في بداية الفترة بعد استبعاد أية توزيعات لأصحاب رأس المال، أو مساهمات منهم أثناء الفترة و يمكن قياس الحفاظ المالي على رأس المال بالوحدات النقدية الاسمية أو بوحدات ذات قوة شرائية ثابتة.
- (ب) **الحفاظ على القيمة المادية لرأس المال :** وتحت هذا المفهوم يكتسب الربح فقط إذا كانت الطاقة الإنتاجية المادية (أو القدرة التشغيلية) للمنشأة (أو الموارد أو الأموال المطلوبة لتحقيق تلك الطاقة) في نهاية الفترة تتجاوز الطاقة الإنتاجية المادية في بداية الفترة بعد استبعاد أية توزيعات إلى أصحاب رأس المال، أو مساهمات منهم أثناء الفترة.

105- يهتم مفهوم الحفاظ على رأس المال بكيفية تعريف المنشأة لرأس المال الذي تسعى للحفاظ عليه. وهذا يزيد من الربط بين مفاهيم رأس المال ومفاهيم الربح لأنها تزيد المرجع الذى بموجبه يقاس الربح، وهنا يجب التمييز بين عائد المنشأة على رأس المال واسترداد رأس المال، إن التدفقات الداخلة من الأصول فوق المبالغ المطلوبة للحفاظ على رأس المال هي فقط التى يمكن اعتبارها ربح وبالتالي كعائد على رأس المال. ومن هنا، فان الربح هو المبلغ المتبقي بعد طرح المصروفات (شاملاً تسويات الحفاظ على رأس المال عندما يكون ذلك مناسباً) من الدخل، وإذا تجاوزت المصروفات الدخل يكون المبلغ المتبقي خسارة.

106- يتطلب مفهوم الحفاظ على القيمة المادية لرأس المال تبنى التكلفة الجارية كأساس للقياس. أما مفهوم الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال فلا يتطلب استخدام مفهوماً محدداً ويعتمد اختيار الأساس تحت هذا المفهوم على نوع رأس المال الذي تسعى المنشأة للحفاظ عليه.

107- أن الاختلاف الأساسي بين مفهومي الحفاظ على رأس المال هو في معالجة آثار التغيرات في أسعار أصول والتزامات المنشأة. وبشكل عام تعتبر المنشأة قد حافظت على رأسمالها إذا كان لديها نفس المقدار من رأس المال في نهاية الفترة كما كان لديها في بداية الفترة. و يعتبر ربحاً أى مبلغ فوق ذلك المطلوب للحفاظ على رأس المال في بداية الفترة.

108- تحت مفهوم الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال - حيث يعرف رأس المال بالوحدات النقدية الاسمية- يمثل الربح قيمة الزيادة في رأس المال النقدي الاسمي خلال الفترة. وعليه تعتبر الزيادات في أسعار الأصول المملوكة أثناء الفترة أرباحاً، ويشار إليها تقليدياً باسم مكاسب الحياة، وقد لا يعترف بهذه الأرباح حتى يتم التخلص من الأصل في عملية تبادل. وعندما يعرف مفهوم الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال على أساس وحدات القوة الشرائية الثابتة، يمثل الربح قيمة الزيادة في القوة الشرائية المستثمرة أثناء الفترة وعليه فان ما يعتبر ربحاً هو فقط ذلك الجزء من الزيادة في أسعار الأصول الذي يتجاوز الزيادة في معدل الأسعار العام وتعتبر باقي الزيادة في الأسعار كتعديل للحفاظ على رأس المال وكجزء من حقوق الملكية.

109- تحت مفهوم الحفاظ على القيمة المادية لرأس المال حيث يعرف رأس المال بالطاقة الإنتاجية المادية، يمثل الربح الزيادة في رأس المال هذا أثناء الفترة. وينظر إلى كافة تغيرات الأسعار المؤثرة على أصول والتزامات المنشأة كتغيرات في قياس الطاقة المادية الإنتاجية للمنشأة، ومن هنا، فهي تعالج كتعديلات للحفاظ على رأس المال وتعتبر جزءاً من حقوق الملكية وليس ربحاً.

110- أن اختيار أساس القياس ومفهوم الحفاظ على رأس المال يحددان النموذج المحاسبي المستخدم في إعداد القوائم المالية. وتحقق النماذج المحاسبية المختلفة درجات مختلفة من الملاءمة و المصادقية وعلى الإدارة- كما في حالات أخرى - السعي لتحقيق توازن بين الملاءمة و المصادقية . وينطبق هذا الإطار على مدى من النماذج المحاسبية ويعطى ارشاداً لإعداد وعرض القوائم المالية المعدة تحت النموذج المختار .

نحن جميعاً نمارس المحاسبة يومياً، عند شراء ملابس جديدة وتحديد تكلفتها، عند شراء هواتف محمول جديد كنت قد حددت مسبقاً له سعر، وفقدت مبلغاً من المال من أجل الحصول على السلعة الجديدة، فما بالك في الوحدات الاقتصادية (المنشآت) التي تتعدد فيها العمليات المالية لتصل إلى آلاف العمليات، ولما كانت الحاجة أم الاختراع، فمع التوسع الاقتصادي أصبحت الحاجة ملحة لظهور علم جديد ينظم العمليات المالية في الوحدات أو المنشآت الاقتصادية سواء كانت هادفة للربح أم لا، والمحاسبة أنواع، تتنوع بحسب شكل الوحدة الاقتصادية من منشأة فردية (صاحب المحل شخص واحد) إلى شركات (صاحب المحل شخصين فأكثر) أو غيره من أشكال الوحدات الاقتصادية، وسواء كان نشاط الوحدة تجارياً أم زراعياً أم صناعياً، والمحاسبة المالية تعتبر أول فروع علم المحاسبة ظهوراً وتستخدم في المنشآت التجارية الفردية أو شركات أشخاص أي التي تمارس نشاط تجاري (شراء بضاعة ثم بيعها) وإما ان تكون منشأة فردية يملكها شخص واحد أو شركة اشخاص أو شركة اموال تعتمد على المساهمة في رؤوس الاموال في شكل اسهم او غيره.

**المحاسبة المالية :** فرع من فروع علم المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المحاسبية المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف المستفيدة المتعددة.

المحاسبة لا تعني إمساك الدفاتر أو إدخال البيانات، حيث أن إمساك الدفاتر هو أحد أبسط إجراءات المعرفة في المحاسبة .

### القوائم المالية طبقاً للمعايير المصرية المحاسبية :

القوائم المالية تمثل مخرجات النظام المحاسبي، حيث هي المعلومات المالية التي يعدها المحاسب عن فترة مالية سابقة تفيد متخذي القرار في الرقابة وغيره، والقوائم المالية دي اللي بتحدد احنا كسبنا ولا خسرنا وايه هو مركزنا المالي، اللي لينا واللي علينا.

- 1- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) والتي توضح ايه اللي لينا وايه اللي علينا.
- 2- قائمة الدخل، والتي توضح نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة.
- 3- قائمة التغير في حقوق الملكية، والتي توضح تغير حق أصحاب المشروع في مشروعهم.
- 4- قائمة التدفقات النقدية، يعني الفلوس الداخلة والخارجة عن فترة مالية معينة سابقة، ورصيد النقدية أو الخزينة في نهاية تلك الفترة.

**أهداف المحاسبة :**



**الهدف الرئيسي للمحاسبة توفير المعلومات اللازمه للأطراف الداخلية (الإدارة واصحاب المشروع) لاتخاذ القرارات الادارية المناسبة لصالح المنشأة، بالإضافة الى توفير المعلومات عن المركز المالي والأداء " نتائج أعمال المنشأة" والتغيرات في المركز المالي للمنشأة التي تحتاجها، وتفيد أيضا المعلومات المحاسبية الأطراف الخارجية مثل الدائنين والمقرضين والمستثمرين والبنوك المتعامله مع المنشأة والمتعاملين في البورصات والأجهزة الحكومية والرقابية والرأي العام من المواطنين.**

### أهداف التقارير المالية :

- 1- توفير معلومات عن المركز المالي للمنشأة.
- 2- توفير معلومات حول السيولة والقدرة على السداد.
- 3- حيث تشير السيولة الى توفر النقدية في المستقبل القريب وتشير القدرة على السداد الى توفير النقدية في المدى الطويل لمواجهة الالتزامات المالية عندما تحل.
- 4- توفير المعلومات حول أداء المنشأة وبشكل خاص الربحية.
- 5- توفير المعلومات المتعلقة بالتغيرات في حقوق الملكية.

وهذه التقارير المالية يجب مراجعتها من مختصين للتحقق من دقتها ويهتم فرع من فروع علم المحاسبة بالقيام بهذه المهمة، وهذا الفرع يسمى علم المحاسبة عن المراجعة وتهدف المراجعة الى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية وخاصة تلك الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض ابداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في اظهار المركز المالي وتحديد نتائج الأعمال من ربح أو خسارة.

### المستخدمين للمعلومات المحاسبية :

#### أولا : المستخدمين من داخل المنشأة :

وتشمل جميع المستويات الإدارية الموجودة داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في عملية اتخاذ القرارات مثل المدير ومالك المشروع.

#### ثانيا : المستخدمين من خارج المنشأة :

مثل المستثمرون والدائنون (لهم فلوس عندنا) والمقرضون والموردين للبضاعة والعملاء والحكومات ومؤسساتها والجمهور (سواء أهلي أو زمالك) او عى تصدق دي !!

المحاسبة عبارة عن إطار نظمي يحكم هذا العلم، وعن أساليب وإجراءات تطبق تبعا للإطار النظري لتكون الشق أو الجانب التطبيقي لعلم المحاسبة.

### أهمية الإطار النظري :

الإطار النظري هو نظام متكامل من الأهداف والأسس والمبادئ المترابطة التي تساعد على وضع معايير محاسبية منسقة. أما المعايير المحاسبية فهي الممارسات المحاسبية التي لاقت قبولا عاما لتنظيم وتوحيد العمل المحاسبي.

#### فأهمية الإطار النظري تكمن في:

- 1- وضع هيكله ثابتة من المفاهيم والأهداف التي تساعد على إصدار معايير محاسبية أكثر نفعاً في المستقبل.
- 2- حل المشكلات المستجدة بصورة أكثر سرعة وبشكل يتسق مع الأهداف والمعايير وذلك بمجرد الرجوع هذا الإطار.

### شرح لعناصر الإطار النظري :

#### الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية :

1- القابلية للفهم : وتعني قابلية المعلومات للفهم المباشر من قبل المستخدمين وبالتالي يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب ادخالها في القوائم المالية إن كانت ملائمة لحاجة صانعي القرار بحجة انه من الصعب عليهم فهمها من قبل بعض المستخدمين، لانه يجب توافر حد ادنى لدى المستخدمين للفهم الاقتصادي والمبادئ والمفاهيم المالية.

2- الملائمة : تكون المعلومات ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم في الماضي.

3- المصدقية : تتسم المعلومات المحاسبية بالمصدقية اذا كانت خالية من الاخطاء الهامة واذا كانت محايدة أي خالية من التحيز. وحتى تتسم المعلومات بالمصدقية يجب أن يتوافر فيها مايلي:

- الصدق في العرض.
- القابلية للتحقق.
- الجوهر قبل الشكل.
- الحياد أو الموضوعية.

- الاكتمال.

4- **القابلية للمقارنة** : عملية قياس وعرض الأثر المالي للعمليات المالية المتشابهة والأحداث الأخرى يجب أن تتم على أساس ثابت عبر الزمن للمنشأة والمنشآت الأخرى حتى يمكن للمستخدمين مقارنة القوائم المالية للمنشأة. وتعتبر هذه الخاصية من الأسباب الرئيسية لتنظيم السياسات المحاسبية من خلال معايير المحاسبة سواء الدولية أو المحلية.

### العناصر الأساسية للقوائم المالية وبعض المفاهيم والتعاريف في علم المحاسبة :

**الأصول** : هي ممتلكات المنشأة وبتعبير آخر هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة ويتوقع الاستفادة منها مستقبلاً (اللي ليك).

**الخصوم** : عكس الأصول فهي الالتزامات أو التعهدات المالية أو الديون المستحقة على المنشأة للغير (اللي عليك).

**حقوق الملكية** : تتمثل حقوق الملكية في الموارد المستثمرة بواسطة ملاك المنشأة، يعني هي حق صاحب المنشأة لدى المنشأة، زي فلوس مسلفها صاحب الشغل للشغل.

**الإيرادات** : يمكن القول أن إيراد فترة معينة يمثل التدفق النقدي والمبالغ تحت التحصيل الناتجة عن ممارسة النشاط الرئيسي للمنشأة، زي المبيعات كده وهي الفلوس أو الإيراد اللي جايللي من الشغل على عكس النفقات أو المصروفات.

**المصروفات** : عكس الإيرادات ، وهو المبالغ المنصرفة لتيسير العمل، وهو انقضاء اصل او تحمل التزام او كلاهما معاً، وجدير بالذكر أن المصروفات والمدفوعات النقدية لاتمثل شيئاً واحداً، ومن الامثلة على المدفوعات النقدية التي لا تعتبر مصروف شراء مبنى نقداً، سداد قرض البنك، توزيعات الارباح النقدية، المسحوبات النقدية لصاحب المنشأة الفردية، لان كل الحاجات دي قابلها شيء، باختصار كده المصروفات هي الفلوس اللي راحت ومش جايبه، وماخدتش مكانها حاجة وهي المبالغ المنصرفة لتيسير العمل زي ماقلنا.

**المكاسب** : هي الزيادة في حقوق اصحاب راس المال.

**الخسائر** : هي نقص في حقوق اصحاب راس المال .

**صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة)** : مقدار الزيادة أو النقص في حقوق أصحاب رأس المال وينتج صافي الدخل من مقابلة الإيرادات والمكاسب بالمصروفات والخسائر يعني تطرحهم من بعض خلال فترة زمنية معينة.

### مبادئ الاعتراف والقياس لعناصر القوائم المالية :

**الاعتراف** : هو عملية ادراج البند في القوائم المالية.

**القياس** : هو عملية تحديد القيم النقدية للعناصر التي سيعترف بها في القوائم المالية، وتظهر بها في الميزانية وقائمة الدخل.

**والأسس المستخدمة في القياس :**

1- **التكلفة التاريخية** يعني اسجل الحاجة بالسعر اللي استريته بيه.

2- **التكلفة الجارية**، يعني اسجل الحاجة بالسعر الحالي وماليش دعوة باللي اشتريته بيه.

3- **التكلفة الاستردادية**.

4- **التكلفة الحالية**.

**مبدأ التكلفة التاريخية** : المبادئ المحاسبية المتعارف عليها حالياً تتطلب المحاسبة عن اغلب الاصول والالتزامات والتقارير عنها على اساس القيمة المالية الفعلية التي استخدمت في التبادل وقت وقوع الحدث المالي.

**مبدأ الاعتراف بالإيراد** : ويهتم هذا المبدأ بتوقيت الاعتراف بالإيراد.

اي تحديد النقطة الزمنية التي يتم عندها الاعتراف بالإيراد.

وغالبا يتم الاعتراف بالإيراد عند البيع في المنشآت التجارية او الصناعية.

**مبدأ المقابلة** : يعني مقابلة الإيرادات بالنفقات لنفس الفترة، يعني اطرجهم من بعض.

**مبدأ الإفصاح الكامل** : أن يكون هناك علانية شبه تامة وتفصيلات كافية عن كل الجوانب، اتقي الله يا اخي.

**مبدأ الثبات** : استخدام نفس الطرق والأساليب المحاسبية من فتره لأخرى.

### الإفتراضات الأساسية للمحاسبة المالية :

**افتراض الوحدة المحاسبية** : من وجهة نظر المحاسبة تعامل كل منشأة على أنها وحدة منفصلة عن ملاكها وعن المنشآت الأخرى ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالاً تاماً عن ملاكها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.

**افتراض الاستمرار** : يعني هذا الافتراض أن حياة المنشأة تكون ممتدة ومستمرة وبالتالي ضرورة تجاهل احتمالات تصفية المنشأة.

**افتراض وحدة النقود** : يعني استخدام وحدة نقد واحده للتعبير عن عمليات المنشأة حتى وإن تمت العمليات بعملات أخرى، فيتم تحويلها للعمله المتعامل بها من قبل المنشأة.

**أساس الاستحقاق** : ويعني ان تتم اثبات العمليات المالية والاحداث الأخرى عنما تحدث كحدث وليس عندما تقبض او تدفع.

### القيود على المعلومات الملائمة والموثوق فيها :

التوقيت المناسب.

الموازنة بين التكلفة والمنفعة.

الموازنة بين الخصائص النوعية.

الصورة الصادقة والتعبير العادل.

التحفظ أو ما يسمى الحيطة والحذر وهو ضرورة اخذ الخسائر المحتملة في الحسبان اذ ان توقع خسارة محتمله يتم اثباتها كخساره حدثت بالفعل (الخسارة القريبة ولا المكسب البعيد) وعلى العكس بالنسبة للأرباح، فالارباح المحتمله لا تؤخذ في الحسبان الا اذا تمت بالفعل.

**مفهوم المعيار المحاسبي :** هو الممارسة المحاسبية السليمة واجبة الاتباع ويعتبر المعيار المحاسبي اداة ارشاد وتقييم (معايير المحاسبة).

### قائمة الدخل :

#### منشأة أو شركة ..... قائمة الدخل عن السنة المنهية في .....

إجمالي المبيعات		xx	
يخصم منه:			
مردودات ومسموحات المبيعات	xx		
خصم مسموح به	xx		
		xx	
صافي المبيعات			xxx
<u>يخصم منه تكلفة البضاعة المباعة</u>			
مخزون اول الفترة		xx	
يضاف:			
إجمالي المشتريات	xx		
يخصم: مردودات ومسموحات المشتريات والخصم المكتسب	xx		
صافي المشتريات	xx		
يضاف: مصروفات نقل المشتريات	xx		
تكلفة البضاعة المشتراه		xx	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (صافي المشتريات + بضاعة اول المدة)		xx	
يخصم: مخزون اخر الفترة		xx	
تكلفة البضاعة المباعة			xxx
مجمل الربح (صافي المبيعات - تكلفة المبيعات)			xxx
يخصم: المصروفات الجارية			
(أ) المصروفات البيعية			
أجور موظفي البيع	xx		
مصروفات اعلان	xx		
اجمالي المصروفات البيعية			xxx
(ب) المصروفات الادارية والعمومية			
أجور ومرتبات	xx		
اجمالي المصروفات الادارية والعمومية			xxx
(ج) المصروفات التمويلية			
فوائد مدينة	xx		
اجمالي المصروفات الجارية			xxx
صافي ربح النشاط الجاري او العادي			xxx
يضاف : الايرادات الغير عادية			
فوائد دائنة	xx		
أرباح بيع اصول	xx		
اجمالي الايرادات الغير عادية			xxx
يخصم : المصروفات الغير عادية			

خسائر بيع اصول ثابتة اجمالي المصروفات الغير عادية صافي نتيجة النشاط (صافي الربح)	xx		xxx xxxx
--	----	--	-------------

## قائمة المركز المالي :

منشأة أو شركة .....  
قائمة المركز المالي أو الميزانية العمومية في 2011/12/31

	<u>الأصول</u>
	<u>الأصول طويلة الأجل</u>
×	الأصول الثابتة
×	مشروعات تحت التنفيذ
×	الشهرة
×	إستثمارات فى شركات شقيقة وتابعة
×	الأصول الأخرى
×	مجموع الأصول طويلة الأجل
	<u>الأصول المتداولة</u>
×	المخزون
×	عملاء و مدينون و أوراق قبض
×	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة و التابعة والشقيقة
×	دفعات مقدمة
×	إستثمارات متداولة
×	النقدية وما فى حكمها
×	مجموع الأصول المتداولة
	<u>الالتزامات المتداولة</u>
×	مخصصات
×	بنوك سحب على المكشوف
×	الموردون و أرصدة دائنة أخرى
×	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة و التابعة و الشقيقة
×	قروض قصيرة الأجل
×	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
×	مجموع الالتزامات المتداولة
×	رأس المال العامل ( أصول متداولة-خصوم متداولة )
xx	إجمالي الاستثمار (راس مال عامل+ اصول طويلة)

يتم تمويله على النحو التالي (اجمالي التمويل)	
	<b>حقوق المساهمين</b>
×	رأس المال المدفوع
×	الاحتياطيات
×	أرباح أو (خسائر) مرحلة
×	أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع
×	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>	
×	قروض من البنوك
×	قروض من شركات قابضة وتابعة و شقيقة
×	أخرى
××	

## قيود التسوية

**الجرد** هو التحقق من الارصدة الواردة في ميزان المراجعة الاولي قبل التسويات الجردية لمعرفة ماذا كان مطابقا للواقع ام لا. ولتسوية ميزان المراجعة ومطابقة الارصدة في ميزان المراجعة لجعله مطابق للواقع يلزمنا عمل **قيود تسوية** لاثبات عمليات الجرد واعداد ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات الجردية.

### المبادئ والفروض العملية المستخدمة في الجرد والمحاسبة:

**فرض الفترة الزمنية:** تقسيم حياة المنشأة لفترات زمنية متساوية غالبا ما تكون سنة، كل سنة لها حساباتها من نتائج اعمال ومركز مالي.  
**السنة المالية والسنة الميلادية:** ممكن تكون الفترة الزمنية مثلا 3 شهور يطلق عليها سنة مالية، ولو الفترة الزمنية سنة ميلادية تبقى هي هي السنة المالية.

### أساس الاستحقاق والاساس النقدي

اساس الاستحقاق لتحديد صافي الدخل وهو الاعتراف بالمصروفات والايرادات عند حدوثها وليس عند سدادها او تحصيلها والاساس النقدي العكس.

فمثلا طبقا لاساس الاستحقاق لو كان الايجار السنوي 12000 ج وتم دفع 13000 ج اذا يكون الايجار المحسوب في قائمة الدخل هو 12000 ج ويبقى لنا كمان 1000 ايجار مقدم.

**الاعتراف بالايرادات والمصروفات:** نعترف بالايراد وقت حدوثه يعني عند البيع او تأدية الخدمة .

مبدأ المقابلة: هي مقابلة أي طرح المصروفات من الإيرادات بحيث تكون المصروفات والإيرادات خاصة بنفس الفترة (أساس الاستحقاق).

### التسويات الجردية عبارة عن:

- 1- جرد مصروفات واصل ثابتة وإيرادات او مقدمات واصل ثابتة ومستحقات
- 2- جرد الاصول المتداولة:
- أ- النقدية والبنك وصندوق المصروفات النثرية
- ب- العملاء
- ج- الأوراق التجارية
- 3- جرد الأصول الثابتة الملموسة والغير ملموسة
- 4- جرد الالتزامات المتداولة
- 5- تقييم الاستثمارات

### المقدمات والمستحقات

الأساس في جرد المصروفات والاصول الثابتة والإيرادات هو اساس الاستحقاق ومبدأ المقابلة والاعتراف بالإيراد السالف ذكرهم اول هذا الفصل.

### ينتج دائما عن جرد المصروفات والإيرادات وجود:

مصروفات أو إيرادات خاصة بالفترة تروح على قائمة الدخل  
أصول أو خصوم تروح على قائمة المركز المالي

المصروفات الخاصة بالفترة سواء دفعت ام لا ----- مدين ----- قائمة الدخل  
الإيرادات الخاصة بالفترة سواء دفعت ام لا ----- دائن ----- قائمة الدخل

المصرف المقدم ----- مصرف خاص بالفترة القادمة ودفعت مقدم ----- ليينا فلوس ----- اصول ----- مدين ----- قائمة المركز المالي  
الإيراد المقدم (غير المكتسب) ----- ايراد خاص بالفترة القادمة وحصل مقدم ----- عليينا فلوس ----- خصوم ----- دائن ----- قائمة المركز المالي  
المصرف المستحق ----- مصرف خاص بالفترة ولم يدفع بعد ----- عليينا فلوس ----- خصوم ----- دائن ----- قائمة المركز المالي  
الإيراد المستحق ----- ايراد خاص بالفترة ولم يحصل بعد ----- ليينا فلوس ----- اصول ----- مدين ----- قائمة المركز المالي

### المقدمات والمستحقات عبارة عن:

#### 1- المقدمات:

- أ- المصروفات المدفوعة مقدما والاصول الثابتة الخفيفة
- ب- الاصول الثابتة الثقيلة المشتراه واهلاكها
- ج- الإيرادات المحصلة مقدما (الغير مكتسبة)

#### 2- المستحقات:

- أ- المصروفات المستحقة
- ب- الإيرادات المستحقة

كل قيد تسوية للمقدمات و المستحقات يباثر في حاجتين: مصرف او ايراد في قائمة الدخل – اصول او خصوم في المركز المالي

#### 1- المقدمات:

#### أ- المصروفات المدفوعة مقدما والاصول الثابتة الخفيفة:

في بداية الفترة وعند دفع المصرف مقدم مثلا 1000 مثل تأمين مقدم او ايجار مقدم او شراء لوازم ومهمات او ادوات كتابية (اصول ثابتة خفيفة) 1000 من ح المصرف المقدم او الاصول الثابتة الخفيفة (اصول زادت)

## 1000 الى ح الخزينة او البنك

في نهاية الفترة وعند الجرد وعند اثبات المصروف الخاص بالفترة مثلا 100 ج او وجود اصول خفيفة في المخزن ب100 ج وتخفيض أي تقليل المصروف المقدم بقيمة المصروف الخاص بالفترة او الاصول الخفيفة المتبقية  
100 من ح المصروف (مصروف او خسارة يطرح من المصروف المقدم او الاصل الخفيف)  
100 الى ح المصروف المقدم (اصول تقل بقيمة المصروف الخاص بالفترة)

بكده يظهر في المركز المالي المصروف المقدم ب 1000-100=900 ج  
وتظهر المصروفات الخاصة بالفترة في قائمة الدخل ب 100 ج

ومن الممكن العكس:

في بداية الفترة وشراء اصول ثابتة خفيفة كادوات كتابية او لوازم ومهمات وحسابها كلها مصروفات خاصة بالفترة عنطول:  
1000 من ح مصروفات (مصروف او خسارة)  
1000 الى ح الخزينة

في نهاية الفترة وعند الجرد واتضح ان فيه قيمة ادوات كتابية كأصول باقية ب100 ج من ال1000 ج  
100 من ح الاصول الثابتة الخفيفة (الاصول تزيد بقيمة الباقي من الاصول الثابتة الخفيفة)  
100 الى ح المصروفات (تقل بقيمة الاصول الثابتة الخفيفة)

بكده يظهر في المركز المالي الاصول الثابتة الخفيفة بقيمة 100 ج  
والمصروفات في قائمة الدخل بقيمة 1000-100=900 ج

ب- الأصول الثابتة الثقيلة المشتراه وإهلاكها:

زي سيارات والآت ومباني وعقارات وأثاث....

العربية اللي حيلتي اشترتها ب1000 ج، وجيت في نهاية السنة لقتها ب900 ج، ال100 ج اللي نقصت دي اسمها اهلاك - الاهلاك هو مقدار النقص التدريجي في قيمة الاصول نتيجة استخدامها او مضي المدة عليها.

في بداية الفترة وعند شراء الاصول الثابتة الثقيلة:

1000 من ح الاصول (اصول زادت)

1000 الى ح الخزينة

في نهاية الفترة وعند الجرد نقلت الاصول الثقيلة بقيمة اهلاكها

100 من ح اهلاك اصول (مصروفات زادت)

100 الى ح مجمع اهلاك اصول (التزامات على الاصل الثابت زادت - الاصول الثابتة عكس الخفيفة بيتعمل ليها التزام على الاصل مش بتقل من قيمتها)

وبكده نهاية السنة في القوائم المالية هيظهر:

الاصول الثابتة زي ماهي بمبلغ 1000 ج وهيطلع منها الالتزام اللي عليها وهو مجمع الاهلاك بقيمة 100 ج

وهيظهر في قائمة الدخل مصروفات اهلاك الاصول وهي 100 ج

ج- الايرادات المقدمة (الغير مكتسبة):

زي ايراد خدمات مقدم او أي ايراد مقدم غير مكتسب. يعني ايراد اتحصل مقدم وهو غير خاص بالفترة.

عند تحصيل او اثبات الايراد المقدم او الغير مكتسب

1000 من ح الخزينة

1000 الى ح ايراد مقدم غير مكتسب (التزام زاد)

وعند الجرد وتحويل الايراد المقدم الى ايراد خاص بالفترة ونفترض ان الخاص بالفترة هو 100 ج بس

100 من ح ايراد مقدم غير مكتسب (التزام قل بقيمة الايراد الخاص بالفترة)

100 الى ح ايراد (ايراد خاص بالفترة)

بكدّه يظهر الإيراد الخاص بالفترة بمبلغ 100 ج في قائمة الدخل  
ويظهر الإيراد المقدم كالتزام في المركز المالي بقيمة 1000 - 100=900 ج

أو ممكن العكس:

حصلت المنشأة إيرادات خاصة بالفترة:

1000 من ح الخزينة

1000 الى ح إيرادات (إيراد زاد)

عند الجرد ونهاية الفترة اتضح ان المنشأة لسه مش قدمت خدمات من الإيراد المحصل ده بمبلغ 100 ج (يعني فيه إيراد ب100 ج احنا اخدناه مقدم  
ولسه مش عملنا بيه)

100 من ح إيراد (إيراد قل بقيمة الإيراد المقدم)

100 الى ح إيراد مقدم غير مكتسب (التزام زاد بقيمة الإيراد المقدم)

وبكده هيظهر في المركز المالي إيراد مقدم بمبلغ 100 ج كالتزامات  
وهيظهر إيراد في قائمة الدخل بمبلغ 1000-100=900 الخاص بالفترة

## 2-المستحقات:

### أ-المصروفات المستحقة :

زي فؤاند قرض مستحقة ومرتببات مستحقة علينا وايجار مستحق علينا

عند اثبات المصروف المستحق علينا:

1000 من ح المصروف (مصروف زاد)

1000 الى ح المصروف المستحق (التزام زاد بقيمة المصروف المستحق علينا)

وعند سداد جزء من المصروف المستحق علينا مثلا 100 ج

100 من ح المصروف المستحق (التزام قل بقيمة المسدد من المصروفات المستحقة اللي علينا)

100 الى ح الخزينة

وبكده في المركز المالي هيظهر التزامات بقيمة المصروف المستحق 1000-100=900  
وهيظهر مصروفات خاصة بالفترة في قائمة الدخل ب1000 ج

### ب- الإيراد المستحق:

زي إيراد عقار او خدمات مستحق لنا

عند اثبات قيمة الإيراد المستحق

1000 من ح إيراد مستحق (اصول زادت)

1000 الى ح إيرادات (إيراد زاد)

عند تحصيل الإيراد المستحق

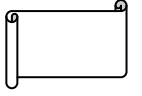
100 من ح خزينة

100 الى ح إيراد مستحق (اصول قلت عشان حصلنا منها جزء)

بكدّه في المركز المالي هيظهر إيراد مستحق كأصول بمبلغ 1000-100=900 ج  
وهيظهر إيرادات في قائمة الدخل بمبلغ 1000 ج

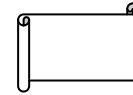


## العمليات المالية في المنشآت التجارية



في 2007/7/1 بدأت دعاء نشاطها التجاري برأس مال قدره 500.000 ج ، أودعت منه 400.000 ج في حساب جاري لدى أحد البنوك ، وأودع الباقي في خزانة المنشأة .

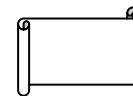
2007/1/1	من مذكورين ح/ البنك ح/ الخزينة إلى ح/ رأس المال  (قيمة ما بدأت به دعاء نشاطها التجاري)	500.000	400.000 100.000
----------	--	---------	--------------------



في 2010/8/1 بدأت مي اللي هي إيمان ، نشاطها التجاري بتقديم الأصول الآتية :

50.000 مباني \_ 40.000 سيارات \_ 20.000 أثاث \_ 190.000 بضاعة \_ 100.000 نقدية بالبنك .

2010/8/1	من مذكورين ح/ المباني ح/ السيارات ح/ الأثاث ح/ البضاعة ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال  (قيمة الأصول المختلفة التي قدمتها مي ) (إيمان ) لبدء نشاطها التجاري	400.000	50.000 40.000 20.000 190.000 100.000
----------	---	---------	--



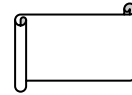
في 2010/9/1 بدأ إبراهيم نشاطه التجاري بتقديم الأصول والخصوم الآتية :

**الأصول :** 120.000 مباني \_ 80.000 سيارات \_ 30.000 أثاث \_ 220.000 بضاعة \_ 150.000 نقدية بالبنك .  
**الخصوم :** 40.000 دائنون \_ 60.000 قرض ( بنك مصر ) .

2010/9/1	من مذكورين ح/ المباني ح/ السيارات ح/ الأثاث ح/ البضاعة ح/ النقدية بالبنك إلى مذكورين ح/ الدائنين ح/ القرض (بنك مصر) ح/ رأس المال		120.000 80.000 30.000 220.000 50.000 40.000 60.000 500.000
	(الأصول والخصوم التي قدمها إبراهيم لبداً نشاطه)		

بنجيب رأس المال بطرح مجموع الأصول من الخصوم .

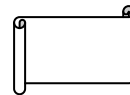
والقيود التي فانتت اسمها القيود الإفتتاحية .



- قرر عبد الرحمن **تخفيض رأس مال** منشأته بمبلغ 50.000 ج وقام بسحب هذا المبلغ من رصيد المنشأة بالبنك وذلك في 2007/10/5

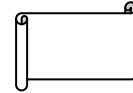
2007/10/5	من ح/ رأس مال إلى ح/ البنك  (قيمة تخفيض رأس مال المنشأة لزيادته عن الحاجة)	50.000	50.000
-----------	--	--------	--------

التخفيض عكس إضافة رأس المال للمنشأة ، والكلام ده غير المسحوبات لأن المسحوبات للإستخدام الشخصي



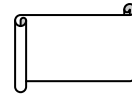
- في 2010/5/1 سحبت سارة مبلغ 100.000 ج بموجب شيك قيمته 70.000 والباقي من خزينة المنشأة ، وذلك لشراء سيارة خاصة به

2010/5/1	من ح/ المسحوبات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الخزينة	70.000 30.000	100.000
	( المبالغ النقدية التي سحبها صاحبة المنشأة لشراء سيارة خاصة )		



صاحب إحدى المنشآت سحب بضاعة بتكلفتها 5000 ج لاستعماله الشخصي .

	من ح/ المسحوبات إلى ح/ المشتريات	5000	5000
	(قيمة البضاعة التي سحبها صاحب المنشأة والمقومة بالتكلفة)		



صاحب منشأة تجارية سحب بضاعة بسعر بيعها 10.000 ج لاستعماله الخاص .

	من ح/ المسحوبات إلى ح/ المبيعات	10.000	10.000
	(قيمة البضاعة التي سحبها صاحب المنشأة والمقومة بسعر البيع)		

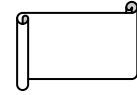
## الأصول:

تنقسم الأصول أي ممتلكات المنشأة إلى نوعين:

**1- أصول ثابتة:** هي الأصول التي لها صفة الدوام النسبي ، التي تم اقتنائها بغرض استخدامها في أنشطة المنشأة ، وليس بغرض إعادة البيع ، وهي الأصول التي يصعب تحويلها إلى أموال ويصعب تداولها نسبياً، كالمباني والسيارات والعقارات والأثاث .

وتنقسم الأصول الثابتة إلى نوعين أصول ثابتة ملموسة وهي الأصول التي لها وجود مادي ملموس كالأراضي .  
أصول ثابتة غير ملموسة ( معنوية ) هي الأصول التي ليس لها وجود مادي محسوس مثل حقوق الإختراع .

**2- أصول متداولة:** هي الأصول التي يسهل تداولها وتحويلها إلى أموال ، أو يكون اقتنائها بغرض إعادة بيعها ، كالنقدية والبضاعة والمدينون .



قامت منشأة محمد باستيراد آلة من الخارج بمبلغ ثمن شراؤها 100.000 ج ، وقد أنفقت المنشأة البنود الآتية على هذه الآلة لكي تصبح صالحة للإستخدام :

50.000 رسوم جمركية

10.000 مصروفات نقل وتأمين

20.000 مصروفات إنشاء وقواعد وأساسات لازمة لتركيب الآلة

5000 مصروفات التجارب التي تسبق بدأ تشغيل الآلة

وقد سددت المنشأة ثمن الآلة وثمان المصروفات السابقة من خزينة المنشأة .

**تكلفة الآلة = ثمن الشراء + جميع بنود النفقات التي أنفقت على الآلة حتى تصبح صالحة للإستخدام في الغرض التي اشتريت من أجله .**

**تكلفة الآلة = 185000 ج**

من حـ/ الآلات والمعدات إلى حـ/ الخزينة	185000	185000
---	--------	--------

اشترت منشأة نرمين قطعة أرض بمبلغ 100.000 ج وذلك لتشييد مبنى على هذه الأرض ، لمزاولة نشاطها التجاري ، وفيما يلي عناصر التكاليف التي أنفقتها المنشأة في سبيل تشييد هذا المبنى .

150.000 تكلفة مواد البناء  
50.000 أجور عمال  
100.000 نفقات أخرى لازمة لإنشاء المبنى

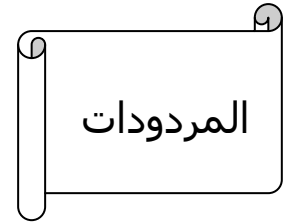
**المطلوب :** تحديد تكلفة المبنى وإثباتها في الدفاتر .

## الحل

تكلفة المبنى (العقارات) = ثمن شراء الأرض + تكاليف إنشاء المبنى

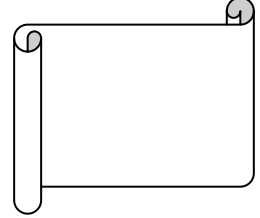
تكلفة المبنى = 400.000 ج

	من ح/ العقارات إلى ح/ الخزينة	400.000	400.000
--	----------------------------------	---------	---------



المبيعات (تعتبر إيرادات)	المشتريات (تعتبر مصروفات، وتعتبر البضاعة المشتراه أصل)	اسم الحساب
دائــــــــــــــــن	مديــــــــــــــــن	طبيعة الحساب
مردودات المبيعات	مردودات المشتريات	اسم الحساب
مديــــــــــــــــن	دائــــــــــــــــن	طبيعة الحساب

أحيانا لما نشترى بضاعة ممكن نرجعها عشان مش عايزنها لأي سبب... تالفة مثلا... بنقول علي المرتجع من البضاعة المشتراه **ح/ مردودات المشتريات**، وكذلك المبيعات المرتجع اسمه **ح/ مردودات المبيعات**.

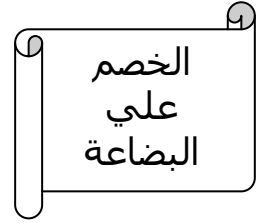


في 2010/5/25 قام محل دعاء لمستحضرات التجميل برد بضاعة قيمتها 1000 ج لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها. وقد تحملت منشأة سارة مصروفات نقل هذه البضاعة المردودة وقيمتها 50 ج دفعت نقدا.

**والمطلوب:** اثبات ما سبق بدفتر يومية منشأة سارة.

## الحل

2010/5/25	من ح/ مردودات المبيعات إلي ح/ محل دعاء <b>(قيمة المبيعات التي ردتها دعاء)</b>	1000	1000
	من ح/ مصروفات نقل مردودات المبيعات إلي ح/ الخزينة	50	50



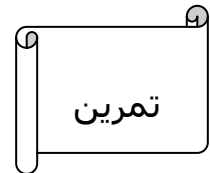
### خصم الكمية

### الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع)

### الخصم التجاري

- البائع من ح/ خصم كمية مدين
- محلنا هو المشتري من ح/ خصم مكتسب (تعتبر إيراد لذلك **دائنة**)
- محلنا هو البائع من ح/ الخصم المسموح به (تعتبر مصروفات لذلك **مدينة**)
- نسبة من المبيعات أو المشتريات، **ولا تسجل في الدفاتر بل تظهر في الفاتورة فقط، ونسجل في الدفاتر الصافي.**
- تم شراء بضاعة نقدا بمبلغ 1000 ج بخصم تجاري 10%
- الخصم النقدي، لو تم السداد أو التحصيل قبل أو خلال الفترة المتفق عليها.
- المشتري إلي ح/ خصم كمية دائن
- الخصم الكمية لو تم شراء أو بيع كمية متفق عليها (ناخذ خصم).

900 من ح/ المشتريات  
900 إلي ح/ الخزينة



فيما يلي العمليات التي تمت بمنشأة إبراهيم خلال النصف الأول من العام المنتهي في 2010/12/31 :

- 1- في 1/5 باع بضاعة بمبلغ 5000 ج لمنشأة التقوى علي الحساب بخصم نقدي 4% إذا تم السداد قبل نهاية يناير 2007، وخصم كمية مقداره 5% إذا زادت مشترياته خلال العام المنتهي في 12/31 عن مبلغ 10000 ج.
- 2- في 1/15 اشترى بضاعة بمبلغ 2000 ج من محلات الهدى علي الحساب بخصم نقدي 5% إذا تم السداد خلال شهر من تاريخ الشراء.
- 3 - في 1/20 قامت منشأة التقوى بلسداد المستحق عليها بشيك علي البنك.
- 4 - في 2/5 تم بيع بضاعة بمبلغ 4000 ج نقدا بخصم تجاري 10%.

- 5 - في 2/10 تم سداد المستحق لمحلات الهدى نقداً.  
6 - في 3/20 تم بيع بضاعة بمبلغ 6000 ج علي الحساب لمنشأة التقوى وخصم نقدي 3% إذا تم السداد قبل 2007/4/15.  
7 - في 5/10 قامت منشأة التقوى بسداد المستحق عليها بشيك علي البنك.

**والمطلوب :** إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية دفتر إبراهيم.

## الحل

التاريخ	البيان	له	منه
2010/1/5	من ح/ منشأة التقوى إلي ح/ المبيعات  (قيمة البضاعة المباعة بالأجل لمنشأة التقوى)	5000	5000
1/15	من ح/ المشتريات إلي ح/ محلات الهدى  (قيمة البضاعة المشتراه من محلات الهدى علي الحساب)	2000	2000
1/20	من مذكورين ح/ البنك ح/ خصم مسموح به إلي ح/ منشأة التقوى  (تحصيل المستحق علي منشأة التقوى ووصولها علي خصم نقدي 4%)	5000	4800 200
2/5	من ح/ الخزينة إلي ح/ المبيعات  (صافي قيمة البضاعة المباعة بخصم تجاري 10%)	3600	3600



2/10	من ح/ محلات الهدى إلي مذكورين ح/ الخزينة ح/ خصم مكتسب  (سداد المستحق لمحلات الهدى بعد الحصول علي خصم نقدي 5%)	1900 100	2000
3/20	من ح/ منشأة التقوى إلي ح/ المبيعات  (قيمة المبيعات الآجلة لمنشأة التقوى)	6000	6000
5/10	من ح/ البنك إلي ح/ منشأة التقوى  (تحصيل المستحق علي منشأة التقوى بشيك علي البنك)	6000	6000
5/10	من ح/ خصم كمية مدين إلي ح/ منشأة التقوى  (قيمة خصم الكمية المستحق لمنشأة التقوى لزيادة مشترياتها عن 10000 ج في السنة)	550	550

## الأوراق التجارية

**الأوراق التجارية** هي الشيكات ، والكمبيلات والسندات الإذنية ( وصولات الأمانة ) ، والحاجات دي عبارة عن وسيلة لسداد الديون أو وسيلة لتحصيل الديون .

فاكرين العملاء ( المدينون ) ؟  
هم الناس اللي عليهم فلوس لينا - وهم مش كاتبين على نفسهم ورق لمصلحتنا ( سند إذنى ) - ولا أعطونا شيك يثبت الفلوس اللي عليهم.  
طيب لو أعطونا شيك يبقى سدودوا الفلوس اللي عليهم :

XXX من ح / البنك  
XXX إلى ح / العميل

طيب لو كتبنا عليهم وصل أمانة ( كمبيالة ) او هما اللي كتبوا على نفسهم وصل أمانة ( سند إذنى ) - فى الحالة دي الكمبيالة والسند الإذنى يسمى ( أوراق قبض - أ.ق ) .  
عشان هنقبض فلوس إن شاء الله من المدينون دول. وكده ما بقاش محبه، الديون اللي عليهم بقت مسجلة بورق رسمي.

فاكرين الموردين ( الدائنون ) ؟  
نفس الكلام اللي فات بس عكس بقى .....  
فى الحالة دي الاوراق التجارية اسمها ( أوراق دفع - أ.د ) .  
عشان احنا اللي هندفع الفلوس اللي علينا للموردين بورق رسمي .

- **الشيك :** هو امر مكتوب من شخص مدين (يسمى الساحب ) موجه الى شخص آخر ( يسمى المسحوب عليه وهو عادة البنك ) يأمره بأن يدفع مبلغا معيناً إما لشخص آخر دائن أو لأمره أو لحامله ( المستفيد ) .
- **الكمبيالة :** عبارة عن أمر كتابى غير معلق على شرط صادر من شخص دائن ( يسمى الساحب ) إلى شخص آخر مدين ( يسمى المسحوب عليه ) يأمره بأن يدفع مبلغا معيناً بمجرد الإطلاع أو فى تاريخ معين أو قابل للتعيين ( لنفس الساحب ) أو لأمره أو لأمر شخص ثالث ( يسمى المستفيد ) .
- **السند الإذنى :** عبارة عن تعهد مكتوب غير معلق بشرط من شخص مدين ( المسحوب عليه والساحب ) بدفع مبلغ معين إلى شخص آخر دائن ( المستفيد ) وذلك بمجرد الإطلاع أو فى تاريخ معين أو قابل للتعيين .

## أفهم !!

المستفيد	المسحوب عليه	الساحب (الكاتب)	أطراف الأوراق الأوراق التجارية التجارية
المحرر له (الدائن) أو غيره	البنك	المحرر (المدين)	الشيك
المحرر له (الدائن) أو غيره	المدين	المحرر (الدائن)	الكمبيالة
المحرر له (الدائن) أو غيره	المحرر(المدين)		السند الإذني

دائن

مدين

له

إلى حـ / المورد ( محبة )  
إلى حـ / أوراق الدفع ( رسمي )

منه - عليه

من حـ / العملاء ( محبة )  
من حـ / أوراق القبض ( رسمي )

## إصدار الورقة التجارية

أ

بائع

مشتري

من ح/ العملاء ( المدينون ) Xxx  
إلى ح/ المبيعات Xxx

( بيع بضاع آجل )

من ح/ المشتريات Xxx  
إلى ح/ الموردين ( الدائنون ) Xxx

( شراء بضاعه بالآجل )

من ح/ أ.ق. Xxx  
إلى ح/ العملاء ( المدينون ) Xxx

( سحب ورقة على العميل )

من ح/ الموردين ( الدائنون ) Xxx  
إلى ح/ أ.د. Xxx

( تحرير الورقة التجارية للمورد )

## التصرف فى الأوراق التجارية

ب

### 1 الاحتفاظ بالورقة لدى المنشأة حتى تاريخ الإستحقاق ( تحصيل الورقة التجارية فى تاريخ استحقاقها )

بائع

مشتري

Xxx من ح/ البنك ( أو الخزينة )  
Xxx إلى ح / أ.ق

Xxx من ح/ أ.د  
Xxx إلى ح/ البنك ( أو الخزينة )

( تحصيل قيمة الورقة التجارية من العميل )

( سداد قيمة الورقة التجارية للمورد )

### 2 إرسال الورقة التجارية للبنك للتحويل ( الإحتفاظ بالورقة التجارية فى البنك وتحصل فى تاريخ استحقاقها )

بائع

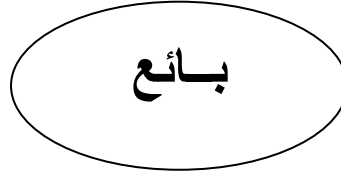
Xxx من ح / أ.ق لرسم التحويل  
Xxx إلى ح / أ.ق

( ارسال الورقة التجارية المسحوبة على العميل لتحويلها فى موعد الإستحقاق )

من مذكورين  
ح/ البنك (الصافى)  
ح/ مصاريف تحصيل أ.ق (المصرفات)  
إلى ح/ أ.ق برسم التحصيل (الإجمالى)

( إضافة ح/ صافى الورقة التجارية المسحوبة على العميل للحساب الجارى بعد خصم مصاريف التحصيل للبنك )

**3- خصم أو قطع الورقة التجارية لدى البنك**  
( بيع الورقة التجارية إلى البنك بعمولة قبل تاريخ تحصيلها )



Xxx من ح/ أ.ق برسم القطع ( الخصم )  
Xxx إلى ح/ أ.ق

( ارسال الورقة التجارية المحسوبة على العميل إلى البنك للقطع )

من مذكورين  
ح/ البنك (الصافى)  
ح/ مصاريف الخصم (المصرفات)  
إلى ح/ أ.ق برسم الخصم (الإجمالى)

( إضافة صافى قيمة الورقة المخصومة بالحساب الجارى لدى البنك )

- مصاريف الخصم = القيمة الاسمية للورقة التجارية x معدل الخصم x الفترة بين تاريخ الإستحقاق وتاريخ الخصم .

#### 4- تظهير الورقة التجارية لصالح الغير ( اعطاء الورقة التجارية للدائنون )

بائع

Xxx من حـ/ الموردين ( الدائنون ) – ( المظهر إليه )

Xxx إلى حـ/ أ. ق

( تظهير الورقة التجارية المسحوبه على العملاء إلى الدائنون )

رفض الورقة التجارية

ج

رفض المدين السداد – وإجراء الاجراءات القانونيه بمصاريف تسمى البرتستو

بائع

Xxx من حـ / العميل ( المدينون )

الى مذكورين

Xxx حـ / الخزينة ( بقيمة رسوم البرتستو )

Xxx حـ/ أ.ق ( 1 ) اذا كان المستفيد محتفظا بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق

أو حـ / أ.ق برسم التحصيل (2) اذا كانت الورقة قد ارسلت للبنك للتحصيل

أو حـ/ أ.ق برسم الخصم (3) إذا كانت الورقة قد تم خصمها لدى البنك .

أو حـ/ أسم المحصل اليه أو المستفيد (4) اذا كانت الورقة محولة للغير

( رفض المدين السداد في تاريخ الأستحقاق وتحميله بمصروفات البرتستو التي دفعتها المنشأة )

## تجديد الورقة التجارية

د

( عمل ورقة تجارية جديدة بعد رفض العميل الورقة السابقة بفوائد تأخير متفق عليها )

بائع

Xxx من ح/ العميل ( المدين )

Xxx إلى ح/ فوائد التأخير

( قيمة فوائد التأخير المحتسبة على العميل )

Xxx من ح/ أ.ق

Xxx إلى ح/ العميل ( المدين ) - ( المستحق على العميل + فوائد التأخير )

( تحرير كمبيالة جديدة على العميل بالمستحق عالية )

## شركات الأشخاص

تتميز شركات الأشخاص بالآتي:

- 1- تعتمد في تكوينها بشكل أساسي على العلاقات الشخصية بين الشركاء والثقة المتبادلة بينهم.
- 2- ضرورة توافر نية المشاركة بين الشركاء، حيث أن جميع الشركاء لهم حقوق وعليهم واجبات اتفقوا عليها فيما بينهم.
- 3- توافر نية تحقيق الربح وكيفية توزيعه فيما بينهم، وتوزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم.
- 4- ضرورة أن يقدم كل شريك حصة في رأس المال، وهذه الحصة قد تكون نقدية، أو عينية ( أصول )، أو حصة في العمل (حصة عمل أو شريك بالعمل).

تنقسم شركات الأشخاص إلى ثلاثة أنواع :

- 1- شركات تضامن.
- 2- شركات توصية بسيطة.



## 3- شركات توصية بالأسهم.

**أولاً : شركات التضامن :**

شركة التضامن هي شركة يعدها إثنان أو أكثر، بعنوان مخصوص يكون اسماً لها، ويكون جميع الشركاء متضامنون أي ملتزمون بسداد التزامات وتعهدات الشركة، وهذه المسؤولية تضامنية غير محدودة قد تصل إلى أموالهم الخاصة.

**من خصائص شركات التضامن :**

1- **عدم قابلية رأس المال للتداول**، يعني مايفعش شريك ينقل حصته في رأس المال لشريك ثاني، ولا تنتقل حصة الشريك المتوفي إلى الورثة إلا بموافقة جميع الشركاء، يعني لو الشركاء موافقوش الشركة فينبييتو، لأن شركات التضامن الأصل فيها العلاقة الشخصية بين الشركاء، عشان كده هي شركات أشخاص متضامين.

2- **المسؤولية التضامنية وغير المحدودة للشركاء**، يعني ذلك أن كل شريك مسئول بمفرده وبالتضامن مع باقي الشركاء مسؤولية غير محدودة عن ديون والتزامات الشركة حيث لا تقتصر هذه المسؤولية عن حصته في رأس المال، وإنما تتعداها إلى أمواله الخاصة، يعني لو الشركة عليها ديون وكل واحد باع رأسماله عشان يسد الديون ولسه باقي ديون، كل واحد مسئول عن الديون دي لدرجة إن القانون يلزمهم دفعها من أموالهم الخاصة إذا لزم الأمر.

3- **صفة التاجر**، يكتسب الشركاء في شركات التضامن صفة التاجر، ومن ثم تسري عليه أحكام القانون.

**تكوين شركة التضامن وإشهارها :**

الأساس في أي شركة هو العقد المبرم بين الشركاء، يعني العقد اللي كتبوه الشركاء بينهم وبين بعضهم، عشان العقد ده فيه شروط خاصة أهمها أن يكون في الشركة بالطبع أكثر من شريك واحد، وأن يقوم كل شريك بتقديم حصة في رأس المال، ويكون مكتوب فيه نسبة كل شريك في الربح والخسارة، والشروط العامة لعقد الشركة هي الرضا والمحل والسبب، يعني الرضا بين الشركاء بدون إكراه شريك على الشراكة، وأن يكون محل وسبب انعقاد الشركة جائز قانوناً، يعني مجيش أفتح محل حشيش !!  
والشروط دي شروط تعم كل الشركات مش التضامن بس.

وبالنسبة لعنوان الشركة وإسمها، لو زيد وعبيد شركاء في شركة تضامن، ممكن يكون اسم الشركة اسم تجاري، زي شركة المغفلين للأدوات الصحية مثلاً، أو يكون اسم الشركة زيد وعبيد للأدوات الصحية، أو يكون اسمها شركة زيد وشركاه .  
ومن مبادئ تكوين الشركة مبدأ الشخصية المعنوية المستقلة أي للشركة شخصية مستقلة عن ملاكها، ومبدأ الاستمرار أي أن الشركة وجدت لتستمر.

**إنقضاء شركات التضامن (هتقفللك شركتك) :**

الأسباب العامة لإنقضاء شركات التضامن ( اسباب الانقضاء لكل أنواع الشركات ) :

- 1- انتهاء مدة العقد أو إنتهاء الأجل المحدد في العقد، إلا إذا اتفق الشركاء على إستمرارها ويكون ذلك الاتفاق بالاجماع وبشرط أن يكون مكتوب في العقد نص يسمح بالتجديد.
- 2- إنتهاء الغرض التي قامت من أجله الشركة، يعني لو عملنا شراكة لبناء برج وبيعه، وخلص بنيناه وبعناه، كده العقد خلص، الا لو اتفقنا اننا نكمل ونبني ثاني ونبيع.
- 3- هلاك مال الشركة بشكل كلي ( الإفلاس ) ، أما هلاك مال الشركة بشكل جزئي فإذا أمكن تعويضه فلا مانع من الاستمرار.
- 4- صدور حكم قضائي بحل الشركة، لعدم التفاهم بين الشركاء أو عدم وفاء أحد الشركاء بالتزاماته.
- 5- إنتقال ملكية الشركة إلى الدولة عن طريق التأميم، ومع ذلك قد تستمر الشركة في مزاولة نشاطها متى نص القانون على ذلك.

**الأسباب الخاصة لإنقضاء شركات التضامن ( اسباب تخص شركة التضامن عن غيرها ) :**

- 1- وفاة أحد الشركاء دون حلول نص في عقد الشركة بحلول الورثة مكانه.
- 2- إفلاس أحد الشركاء أو الحجر عليه، الا اذا اتفق باقي الشركاء على الاستمرار فيما بينهم.
- 3- انفصال أحد الشركاء، ولا يجوز انفصال احد الشركاء الا اذا توافر شرطين :  
أ - أن يعلن الشريك المنفصل رغبته في الانفصال لباقي الشركاء.  
ب - ألا يكون الانفصال قائم على غش أو وقت غير مناسب.  
ومع ذلك فإنه يجوز لبقية الشركاء أن يتفقوا على استمرار الشركة مع تحديد نصيب الشريك المنفصل والدفع له.

**ثانياً : شركات التوصية البسيطة :**

شركة التوصية البسيطة هي شركة تعقد بين شريكين أو أكثر متضامنين وشريك أو أكثر موصي وهو من أصحاب رأس المال فيها ولكنه بعيد عن الإدارة، والشريك الموصي عند الإفلاس لا يلزم إلا بمقدار حصته في رأس المال.

**خصائص شركة التوصية البسيطة :**

- 1- طالما أنها شركة أشخاص وتعتمد على الثقة المتبادلة بين الأشخاص فإن حصص رأس المال فيها غير قابلة للبيع أو التنازل إلا بموافقة جميع الشركاء.
- 2- الشركاء الموصون مسئوليتهم محدودة بمقدار حصصهم في رأس المال ولا يكتسبوا صفة التاجر ولا يتدخلون في الإدارة، على عكس الشركاء المتضامنون مسئوليتهم تضامنية غير محدودة ويكتسبوا صفة التاجر ويتدخلون في الإدارة.

### تكوين وإشهار شركة التوصية البسيطة :

لا تختلف عن تكوين وإشهار شركة التضامن، والشركتين تضامن وتوصية بسيطة يجب إشهار العقد خلال 15 يوما من تاريخ توقيع العقد، وملحق عقد الشركة التي يتم إشهاره في شركة التوصية البسيطة يقتصر على أسماء الشركاء المتضامنين.

وبالنسبة لعنوان الشركة كما هو الحال في شركة التضامن، ونوه هنا أنه لا يجوز ظهور اسم الشركاء الموصين في العنوان ( هما دول بقى وشركاه يا سيدي).

وبالنسبة لإدارة الشركة يمكن أن يكون أحد الشركاء المتضامنين أو شخص موكل من خارج الشركة، ولا يتدخل الشريك الموصي في الإدارة ولكن له الحق على أعمال الإدارة من باب التأكد.

**إنقضاء شركات التوصية البسيطة :** لنفس أسباب شركات التضامن سواء عامه أو خاصة.

### ثالثا : شركات المحاصة :

عبارة عن عقد ينشأ بين اثنين أو أكثر بهدف القيام بأداء عمل أو أكثر من الأعمال التجارية ثم توزيع الأرباح والخسائر بينهم بالنسبة المتفق عليها، وهي شركة مستترة ليس لها وجود قانوني لدى الغير ولا يعرف بوجودها.

### خصائص شركات المحاصة :

- 1- شركة مستترة غير ظاهرة وبالتالي لا يعلم الغير بوجودها.
  - 2- ليس لها شخصية معنوية مستقلة، لذلك ليس لها ذمه مالية مستقلة وليس لها جنسية ولا موطن (يا حرام).
  - 3- ليس لها عنوان، ولا يجوز تداول الحصص إلا بموافقة جميع الشركاء كما في باقي شركات الأشخاص.
  - 4- لا يعتبر الشريك في المحاصة تاجر.
  - 5- يجوز إثبات المحاصة بكافة طرق الإثبات المعروفة قانونا، من أهمها المراسلات والسجلات التجارية، والقرائن والشهود وخلافه ولا يشترط إثباتها بعقد مكتوب.
  - 6- ولأنها مستترة، فلا شروط في تكوينها ومن يديرها وخلافه.
- ولا يوجد لشركة المحاصة مدير ينوب عنها في الأعمال التجارية تجاه الغير، ويوجد في الحياة العملية ثلاث أساليب وطرق تتبع عند إدارة شركات المحاصة :
- الأسلوب الأول :** يكلف الشركاء أحدهم للقيام بأعمال الإدارة لصالح الشركاء جميعا ولكن باسمه الشخصي ويسمى (مدير المحاصة)، ولذلك يعتبر مدير المحاصة مسئولاً أمام باقي الشركاء ويقدم تقريرا دوريا، ويعتبر مسئولاً أمام الغير مسؤولية شخصية عن التعاملات مع الغير لصالح الشركاء.
- الأسلوب الثاني:** توزيع الأعمال بين الشركاء، لذلك يقوم كل شريك بعمل جزء من الإدارة مع الغير باسمه الشخصي وهو مسئول أمام الغير بمقدار ما أبرمه من اتفاقات، وجميع الشركاء مسئولون أمام بعضهم البعض ويقدمون تقارير دورية.
- الأسلوب الثالث :** أن يباشروا أعمال الإدارة مجتمعين، لذلك فهم مسئولون مسؤولية شخصية أمام الغير، ومسؤولون أمام بعضهم البعض.
- وتتميز شركات التضامن بالآتي :

- 1- سهولة وسرعة تكوينها، حيث لا يتطلب وجود عقد مكتوب.
- 2- انخفاض مصاريف تأسيسها.
- 3- تتيح للأشخاص المحظورين من القيام بالأنشطة التجارية بالقيام بها، مثل موظفي الحكومة الذين هم في الأصل ممنوعين من القيام بالأعمال التجارية الخاصة ( بلا فرصة يا عم ).

### إنقضاء شركات المحاصة :

لنفس أسباب الانقضاء في شركات التضامن والتوصية البسيطة، ولكن لعدم وجود شخصية قانونية للشركة مالهاش لازمه نجيب مصفي (يعني واحد يصفى الشركة) للشركة، ولا يتطلب الأمر إشهار الإفلاس.

## المحاسبة في شركات التضامن

### تكوين شركة التضامن

تفسير طبيعة الشركة :

يعني هنا عامل الشركة ازاى؟ هل نعاملها كشخص اعتباري مستقل؟ ام نعاملها على أساس أن الشركة عبارة عن شخصية ملاكها؟

1- نظرية الملكية المشتركة: وهي تقوم على اعتبار الشركة مجموعة من الأشخاص هم ملاك الشركة، وهنا نقوم بفتح حساب لرأس مال كل شريك على حده، وهذا يتفق مع ضرورة التفرقة بين الشركاء.

2- نظرية الشخصية المعنوية: وهي تقوم على اعتبار الشركة شخص اعتباري مستقل عن شخصية الشركاء، ولذلك يكون حساب رأس المال حساب واحد للشركة وللشركاء جميعا، عشان انا بعامل الشركة، فيبقى حساب رأس المال واحد وهو للشركة، مع مراعاة اني في حساب رأس المال في قيود اليومية ودفتر الاستاذ بعمل خانات تفصيلية عشان اوضح في حساباتي نسبة رأس مال كل شريك، وده مش فصل لحساب رأس المال زي النظرية الأولى، لا، حساب رأس المال في نظرية الشخصية المعنوية حساب واحد ولكن انا مقسمه في نفس الحساب لمجرد التوضيح، وهذه الطريقة هي ماستنبتها في الحل.

ولتكوين الشركة هناك ثلاث صور لسداد حصص الشركاء في رأس المال :

1- السداد النقدي.

2- السداد العيني (في صورة أصول وخصوم).

3- تقديم أصول وخصوم منشأة فردية.

أ- قبول أصول وخصوم المنشأة بقيمتها الدفترية (الحالية).

ب - إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة الفردية.

أولا : السداد النقدي :

● مثال : في أول يناير 2011 اتفق كل من نشوى وفتحية وعبير على تكوين شركة تضامن برأس مال قدرة 150.000 ج مقسم بينهم بنسبة 3

: 2 : 1 على التوالي، بشرط أن يسدد كل منهم حصته في رأس المال نقدا عند توقيع عقد الشركة، وقد تم توقيع العقد 20 يناير.

والمطلوب : إجراء قيود اليومية وتصوير ح/ رأس المال.

### الإجابة

من ح/ الخزينة إلى ح/ رأس المال 75.000 رأس مال نشوى@1 50.000 رأس مال فتحية 25.000 رأس مال عبير	150.000	150.000
---	---------	---------

### ح/ راس المال

بيان	عبير	فتحية	نشوى	المجموع	بيان	عبير	فتحية	نشوى	المجموع
من ح/ الخزينة 1/20	25.000	50.000	75.000	150.000					

1@ : زي ما انت شايف، تم حساب رأس مال واحد، ولكن فصلنا في قيود اليومية وفي دفتر الاستاذ عشان نوضح حساب كل شريك ولكن رأس المال واحد في اليومية والاستاذ.

تم حساب راس مال نشوى من خلال النسب، فرأس مال نشوى = راس المال الكلي 150.000 x نسبة نشوى / اجمالي مجموع النسب 6/3 = 75.000 ج.

وكذلك بالنسبة لباقي الشركاء.

ثانيا : السداد العيني (في صورة أصول وخصوم) :

- **في المثال السابق ...** يقدم الشريك فتحية بضاعة قيمتها 35.000 على أن تسدد باقي حصتها بشيك. وتقدم الشريكه عيبر حصتها على شكل أثاث 15.000 والباقي نقداً، ويقدم الشريك نشوى حصتها في شكل مباني 65.000 والباقي نقداً.

من ح/ الخزينة		20.000
من ح/ البنك		15.000
من ح/ البضاعة		35.000
من ح/ الأثاث		15.000
من ح/ المباني		65.000
إلى ح/ رأس المال	150.000	
75.000 رأس مال نشوى@1		
50.000 رأس مال فتحية		
25.000 رأس مال عيبر		

### الحسابات الشخصية للشركاء

تحدث معاملات بين الشركة والشركاء، لأن رأس المال في الشركة ثابت ولا يجوز المساس به إلا في حالة زيادة رأس المال أو تخفيضه من قبل الشركاء، لذلك فإن أي تعديل في حسابات الشركاء من توزيع أرباح وخسائر بينهم وخلافه تتم تحت مسمى الحسابات الشخصية للشركاء أو الحسابات الجارية للشريك، والمعاملات التي تؤثر على الحسابات الشخصية للشركاء هي :

- 1- المسحوبات وفوائدها
- 2- قروض الشركاء وفوائدها
- 3- فائدة رأس المال
- 4- مكافأة الشريك المدير
- 5- توزيع الأرباح والخسائر

**أولاً : مسحوبات الشركاء وفوائدها :**

** من ح/ مسحوبات الشريك (...) ** إلى ح/ الخزينة أو البنك أو المشتريات أو المبيعات	** من ح/ مسحوبات الشريك (...) ** إلى ح/ مسحوبات الشريك (...)
اثبات مسحوبات الشريك نقداً أو من البنك أو من البضائع بسعر الشراء أو بسعر البيع	اقفال مسحوبات الشريك في نهاية العام في الحساب الشخصي له
** من ح/ فائدة المسحوبات ** إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	** من ح/ جاري الشريك (...) ** إلى ح/ فائدة المسحوبات
اثبات الفائدة على المسحوبات (تحسب بمتوسط تاريخ السحب للشريك)	اقفال فائدة المسحوبات في الحساب الجاري للشريك

لاحظ ان المسحوبات مدين بالزيادة بقيمة ماتم سحبه، والحساب الجاري زي صاحب جاري المنشأة في سنه اولى، هو هو بتاع جاري الشركاء او شخصي الشركاء، وطبعا الحساب ده كان دائن، يعني لما يقل يبقى مدين، وده اللي حصل في قيد اقفال المسحوبات لكل شريك في حسابه الجاري.

وفائدة المسحوبات مدينه ومعناها ان الشريك فلان عليه فلوس نتيجة فائدة على مسحوباته، تثبت في حساب توزيع الأرباح والخسائر وده حساب غير حساب الأرباح والخسائر اللي عارفينه، لان حساب توزيع الأرباح والخسائر يحقق العدالة في توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء، وتقل الفائدة في حساب الجاري للشريك بجعله مدين، لان فائدة المسحوبات الشريك هو اللي بيدفعها فحسابه بيقل.

يبقى نقدر نقول ان :

المسحوبات \_\_\_\_\_ مدين،، تقفل في \_\_\_\_\_ الحساب الجاري  
فائدة المسحوبات \_\_\_\_\_ مدين،، تقفل في \_\_\_\_\_ الحساب الجاري

### ثانيا : قروض الشركاء وفوائدها :

غالبا ما تحتاج الشركة الى الاقتراض من الغير، والاقتراض غير زيادة راس المال، لان الاقتراض اموال تحصل عليها الشركة بصورة مؤقتة، ومن الممكن الاقتراض من الشركاء.

<p>*** من ح/ قرض الشريك ( فلان ) *** الى ح/ البنك أو الخزينة أو الحساب الجاري للشريك اثبات سداد القرض للشريك من البنك أو الخزينة أو تعليه الحساب الجاري به</p>	<p>*** من ح/ البنك أو الخزينة *** إلى ح/ قرض الشريك ( فلان ) اثبات اقتراض الشركة من الشريك</p>
<p>*** من ح/ الأرباح والخسائر *** إلى ح/ فائدة القرض (بالجمالي) اقفال فائدة القرض في نهاية العام  *** من ح/ فائدة القرض (بالمتبق) *** إلى ح/ جاري الشريك في نهاية العام اقفال باقي الفائدة الغير مسددة في الحساب الجاري للشريك بدلا من تركها كحساب منفصل</p>	<p>*** من ح/ فائدة القرض (بالمدفع) *** الى ح/ الخزينة أو البنك اثبات فائدة القرض، وسدادها</p>

عند الاقتراض البنك أو الخزينة تزيد، عشان اخدنا فلوس ويبقى علينا التزام وهو قرض الشريك كل واحد باسمه.  
وعند سداد القرض البنك يقل أو الخزينة تقل أو يزيد حسابه الجاري بدل ماندفع له ونقل بقى القرض للشريك بجعله مدين، ماهي اي حاجة بتتقل تنعكس طبيعتها.  
إذا:-

القرض \_\_\_\_\_ دائن،، عشان التزام، الشريك له قرض  
فائدة القرض \_\_\_\_\_ مدين،، عشان مصروف لان الشركه هي اللي عليها الفائدة

وخلي بالك اني قفلت الفائدة للقرض بالاجمالي في حساب الارباح والخسائر مش التوزيع، عشان الفائدة مصروف مباشر ولما يتقفل يعتبر خسارة.

### ثالثا : فائدة رأس المال :-

مصطفى وكريم شركين في شركة توصية بسيطة .

رأس مال الشركة عبارة عن 100.000 ج.

رأس مال مصطفى 70.000 ج وكريم 30.000 ج .

مكسبهم في 2009 كان 50.000 ج.

نسبة توزيع الأرباح والخسائر في عقد الشركة 1:2 على التوالي .

يعني مصطفى الي رأس ماله في الشركة 70.000 نسبته في الأرباح 1 ، وكريم رأس ماله 30.000 ونسبته في الأرباح 2 !!!

ده كلام !!!

عشان كده الربح الي هو 50.000 هيتوزع بينهم الأول على أساس رأس المال ، والباقي على أساس نسبة توزيع الأرباح

والخسائر عشان يبقى فيه عدل في التوزيع .

بس لازم عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على رأس المال .

ولو ما كنش فيه نسبة توزيع أرباح وخسائر في العقد فالتوزيع هيكون على أساس رأس المال .

يبقى احتساب فائدة على رأس المال يعيد توزيع الدخل ( الأرباح والخسائر ) بشكل عادل .

### في نوعين من فوائد رأس المال :

1- فائدة رأس المال التكميلية : وهي تدفع بغض النظر عن الربح او الخسارة، يعني سواء كسبنا او خسرنا لازم تتوزع.

2- فائدة رأس المال التخصيصية : لا بقى ، دي على قد الارباح، يعني لو خسرنا مانحسبهاش ولو كسبنا نحسبها على قد

الارباح، شكلك مش فاهم يا نصه !!

<p><b>** من ح/ توزيع أرباح وخسائر</b> <b>** إلى ح/ فائدة رأس المال</b></p> <p>اثبات توزيع الفائدة على الشركاء</p>	<p><b>** من ح/ فائدة رأس المال</b> <b>** إلى ح/ جاري الشريك (أ)</b> <b>** إلى ح/ جاري الشريك (ب)</b></p> <p>اثبات الفائدة</p>
---	---

### • مثال :

نور ومهند شريكان في شركة تضامن رأس مالها 300.000 ج مقسم بينهم بنسبة 1 : 2 وقد حققت الشركة في إحدى السنوات

أرباح مقدارها 24.000 ج فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على مايلي :

(أ) تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل 10% سنويا.

(ب) توزع الارباح والخسائر بين نور ومهند بنسبة 2 : 3 .

**والمطلوب :** اجراء قيود اليومية اللازمه لاثبات الفائدة على رأس المال، وذلك بفرض :

وذلك بفرض أن :

- 1- الفائدة على رأس المال تحميلية.
- 2- الفائدة على رأس المال تخصيصية.

## الإجـابه

أولا : قيود اليومية بفرض ان الفائدة تحميلية :

خلي بالك انا بوزع الارباح والخسائر ، مرة اولاً على اساس فائدة رأس المال، ومرة ثانياً بالباقي على اساس نسب توزيع الارباح والخسائر، وبالنسبة للفائدة التحميلية ماليش فيه ! كده كده هنتوزع زي نسبتها اللي في العقد بالظبط سواء كنا كسبانين او خسرايين.

<p>من ح/ الفائدة على رأس المال الى ح/ شخصي الشريك نور الى ح/ شخصي الشريك مهند</p> <p>اثبات فائدة رأس المال كامله لانها تحميلية وتوزيعها على الحسابات الشخصية للشركاء، وطبعا الحسابات الشخصية جت دائن عشان زادت والفائدة الشركة هتدفعها فتيجي مدين. مادام الفائدة تحميلية اذا توزع الفائدة كامله على الحسابات الشخصية للشركاء، (300.000 رأس المال الكلي X 10% نسبة فائدة رأس المال)</p>	<p>10.000 20.000</p>	<p>30.000</p>
<p>من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ توزيع الارباح والخسائر</p> <p>ترحيل صافي الربح 24.000 ج في نهاية العام الى حساب التوزيع لان هذه الاربح ستوزع على الشركاء، ح/ التوزيع هو حساب ختامي يرحل اليه رصيد حساب الارباح والخسائر ويظهر فيه كل مايتعلق بعملية توزيع ارباح الشركة طبقا لما هو متفق عليه في العقد. ولما كانت الارباح التي حققتها الشركة تبلغ فقط 24.000 ج ، فان ذلك يعني ان هناك خسائر مقدارها 6000 ج، ويتم توزيع الخسائر بقى بين الشريكين بنسب توزيع الارباح والخسائر العادية في العقد</p>	<p>24.000</p>	<p>24.000</p>

بنسبة 2 : 3 .		
من ح/ توزيع أرباح والخسائر الى ح/ فائدة رأس المال	30.000	30.000
اقفال الفائدة في حساب توزيع الارباح والخسائر، طب كده بقى مره جه حساب التوزيع دائن بـ 24.000 ودلوقتي جه مدين بـ 30.000، يبقى هيفضل فيه رصيد مدين بـ 6.000 ج وفعلا هي دي مقدار الخسارة الباقية.		

من المذكورين  
2400 ح/ شخصي الشريك نور  
3600 ح/ شخصي الشريك مهند  
6000 الى ح/ توزيع الارباح والخسائر

توزيع صافي الخسارة بين الشريكين بنسبة توزيع  
الارباح والخسائر 2 : 3 وكده بقى ماعدتش فيه  
رصيد في حساب توزيع الارباح والخسائر ولا الفائدة  
وكله اتفقل خلاص.



ثانيا : قيود اليومية بفرض ان الفائدة تخصيصية :

<p>من ح/ الفائدة على رأس المال الى ح/ شخصي الشريك نور الى ح/ شخصي الشريك مهند</p> <p>حساب الفائدة على رأس المال تخصيصية يعني على قد اللي كسبناه وتتوزع بنسب توزيع فائدة راس المال.</p>	<p>24.000</p> <p>8000</p> <p>16.000</p>	
<p>من ح/ الأرباح والخسائر الى ح/ توزيع الارباح والخسائر</p> <p>هتسال وتقول ايه اللي بيجيب حساب ارباح وخسائر مدين؟ هقول مش احنا كسبنا 24.000؟ يعني عندنا دلوقتي رصيد أخ دائن، احنا بقى بنقله في حساب التوزيع عشان كده بيبقى مدين ، فهمت .</p>	<p>24.000</p>	<p>24.000</p>
<p>من ح/ توزيع ارباح وخسائر الى ح/ الفائدة على راس المال</p> <p>احنا قاعدين نقفل اهو، يلا قفلنا حساب التوزيع مع حساب الفائدة، وكل اللي حصل في الطريقتين اللي فاتوا ان حساب الجاري للشركاء هو اللي زاد او قل، لاحظ كده وانت بتحل وافهم كويس، محاسبة الشركات كلها فهم .....</p>	<p>24.000</p>	<p>24.000</p>

رابعا : مكافأة الشريك :

إفقال المكافأة في نهاية الفترة	إثبات استحقاق المكافأة
<p>من ح / توزيع الأرباح والخسائر إلى ح / مكافأة الشريك المدير ( بالقيمة كاملة )</p>	<p>من ح / مكافأة الشريك المدير إلى ح / الخزينة أو ح / البنك إلى ح / جاري الشريك (....) بما سدد بالمستحق</p>

يعتبر مكافأة الشريك من وسائل تنظيم الارباح والخسائر بين الشركاء لذلك تقفل في حساب التوزيع.

**خامسا : توزيع الارباح والخسائر :**

إذا كان الناتج ربح :  
ينقل الربح من الارباح والخسائر الى حساب توزيع الارباح والخسائر كما سنراه بالتفصيل لاحقا  
×× من ح/ ارباح وخسائر ( قفل مدين )  
×× الى ح/ توزيع ارباح وخسائر  
والعكس ان كان الناتج خسارة

**الجرد والقوائم المالية في شركات التضامن****ثانيا : القوائم المالية****أولا : التسويات الجردية****أولا : التسويات الجردية**

التسويات الجردية هي تعديل أرصدة الحسابات في نهاية الفترة المالية (سنة غالبا) بحيث تعكس كل منها ما يخص الفترة المالية، وتكون مساوية للواقع، او للحسابات على الواقع، يعني نشوف مثلا حساب زي الخزينة عندنا، فيها على الورق 100.000 ج، نروح نجرد الواقع يعني نعد الخزينة فعليا، فلو مساوية يبقى مفيش مشاكل، ولو اقل او اكثر من اللي في ميزان المراجعة عندنا يبقى نعمل قيد تسوية وهي تعديلات تتم على الحسابات لتعديل ارصدها لتكون مساوية لام الواقع، وده غير قيود الاقفال التي يتم اجراءها لاقفال حسابات النتيجة بعد عمل التسوية اللازمه والاقفال يعني ( نخليها تساوي صفر ).

**مبدأ الاستحقاق :** هو تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من نفقات وايرادات بغض النظر عن ما ان كانت قد دفعت او حصلت بالفعل خلال تلك الفترة المالية، ويمثل الرصيد للنفقات والايادات في ميزان المراجعة الرصيد المدفوع بالفعل خلال الفتره المالية، ونضيف عليه الرصيد المستحق وهو الرصيد الخاص بالفتره المالية ولكن لم يدفع او لم يحصل بعد، ونطرح منه الرصيد المقدم وهو الرصيد المدفوع او المحصل والغير خاص بالفتره المالية محل الحسابات.  
يعني لو كان رصيد الايجارات عندنا 13.000 ج، والايجار السنوي 12.000 ج، يبقى واضح ان المفروض كنا ندفع 12 مش 13، يعني ما يخص الفتره هو 12.000 ج وليس 13.000 ج، اذا واضح ان عندنا 1000 ج زياده، لانها مقدم للسنة القادمة، يبقى ندخل حسابات النتيجة (ارباح وخسائر ومتاجرة) مبلغ 12.000 ج وهو ما يخص الفتره من نفقات، و المبلغ المقدم 1000 ج يتم وضعه في المركز المالي كأصول لانه مصروف مقدم يعني لينا، لحد مانيجي السنة الجاية ويكون استحق كمصروف خلاص يبقى يذهب مع الربح ونخلص.

**الجرد والتسويات الجردية عبارة عن :**

- 1- جرد النفقات والايادات.
- 2- جرد الأصول الثابتة ( الاهلاك ).
- 3- جرد الاصول المتداولة والالتزامات ( المخصصات الاخرى ).

**1- جرد النفقات والايادات :**

عايزين نجيب النفقات والايادات الخاصة بالفتره بعيد عن ما ان كانت دفعت او حصلت ام لا، لذلك نستخدم هذه المعادلة:

$$\text{ما يخص الفتره من نفقات او ايرادات} = \text{الرصيد الدفترى (المدفوع الموجود في الارصده)} + \text{الرصيد المستحق} - \text{الرصيد المقدم}$$

وزي ماقلنا الفرق بين الرصيد الدفترى والرصيد المستحق والرصيد المقدم (انظر مبدأ الاستحقاق).  
يعني احنا عندنا 3 احتمالات، اولاً انه يكون الرصيد الدفترى مساوي للواقع وساعتها مفيش مشاكل، والاحتمال الثاني انه يكون اكبر من الواقع ولما تعوض في المعادلة دي هتلاقي انه هيبقى فيه رصيد مقدم، والاحتمال الثالث انه يكون اقل من الواقع يبقى فيه رصيد مستحق.

### المصروفات والايردات المقدمة :

يعني الرصيد المدفوع او الدفترى اكبر من الواقع اي اكبر من نصيب الفتره يعني انا دفعت كده رصيد مقدم وفي الحالة دي هعوض في المعادلة وهنجيب ما يخص الفترة ونطرح الرصيد المقدم، يعني هنخفض ايراداتنا ونفقاتنا بقيمة الايرادات والنفقات المقدمه، ونعمل قيد التسوية الآتي :

### بالنسبة للنفقات :

×× من ح/ المصروف المقدم

×× الى ح/ المصروف

ويظهر المصروف المقدم في قائمة المركز المالي كرصيد مدين كاحد الاصول، لان المصروف المقدم مصروف دفعناه وبقي لنا ولما يجي وقته يبقى جه وقت استحقاقه يبقى يروح خلاص.

ورصيد المصروف بعد تخفيضه يذهب الى حسابات النتيجة من ارباح وخسائر ومتاجرة، وفي بداية الفترة المالية الجديدة وعند استحقاق المصروف المقدم يتم تسوية المصروف المقدم بقيد عكسي لاضافته على مصروفات الفتره التاليه اللي بقينا فيها :

×× من ح/ المصروف

×× الى ح/ المصروف المقدم

### بالنسبة للايرادات :

برضه لو كانت الايرادات اكبر من ما يخص الفتره زي الكلام اللي فات، يبقى فيه ايراد مقدم، بس الايراد المقدم يعتبر التزام، عشان احنا اخدنا ايراد مش وقته، لسه مقدم، يبقى علينا لغاية مايجي وقته يا زعيم يذهب ويا الريح ...

×× من ح/ الايراد المقدم

ثم

×× من ح/ الايرادات

×× الى ح/ الايرادات

×× الى ح/ الايراد المقدم

### استنتاج :

المصروفات \_\_\_\_\_ مدين \_\_\_\_\_ ح/ ارباح وخسائر ومتاجرة

الايرادات دائن \_\_\_\_\_ دائن \_\_\_\_\_ ح/ ارباح وخسائر ومتاجرة

المصروف المقدم \_\_\_\_\_ مدين \_\_\_\_\_ المركز المالي كأصل

الايراد المقدم \_\_\_\_\_ دائن \_\_\_\_\_ المركز المالي كالتزام

المصروف المستحق \_\_\_\_\_ دائن \_\_\_\_\_ المركز المالي كالتزام

الايراد المستحق \_\_\_\_\_ مدين \_\_\_\_\_ المركز المالي كأصل

### المصروفات والايردات المستحقة :

المصروف المستحق هو مصروف علينا ، مستحق علينا، يعني احنا اللي هندفعة عشان كده يعتبر التزام، اما العكس مع الايرادات، الايراد المستحق هو مستحق لنا يعني احنا اللي هناخد.

ويصبح قيد التسوية لتسوية ما يخص الفتره من نفقات او ايرادات :

×× من ح/ المصروف

×× الى ح/ المصروف المستحق

تعلية او زيادة المصروف الخاص بالسنة بقيمة المصروف المستحق الذي لم يدفع ولكنه خاص بالفترة. وعند الفتره المالية التاليه وعندما يستحق هذا المصروف نقوم بدفعة للغير :

×× من ح/ المصروف المستحق

×× الى ح/ الخزينة او البنك

وكذلك الحال لليرادات مع الفرق ان الإيراد المستحق يعتبر اصول :  
 ×× من ح/ الإيراد المستحق ثم ×× من ح/ البنك او الخزينة  
 ×× الى ح/ الإيراد ×× الى ح/ الإيراد المستحق

## 2- جرد الأصول الثابتة ( الإهلاك ) :

الإهلاك هو قيمة النقص التدريجي في الاصول نتيجة عوامل الإهلاك المتعدده من استخدام الى مضي مده الى تقادم (ظهور اصول احدث تكنولوجيا) الى نفاذ (انتهاء ابار البترول مثلا). ويكون قيد تسوية الإهلاك كالآتي :

×× من ح/ الإهلاك

×× الى ح/ الاصل ( بالطريقة المباشرة، يخصم الإهلاك مباشرة من قيمة الاصل)

أو

×× الى ح/ مخصص اهلاك الاصل ( الطريقة غير المباشرة، حيث يتم تجميع اهلاك الاصل في حساب وسيط يسمى المخصص ويعتبر كالتزام علينا بالنسبة للاصل واي مخصص دائن بالطبع، وفي نهاية عمر الاصل الانتاجي او لو حيننا نبيع الاصل يبقى نقفل المخصص في الاصل )

طبعاً طريقة المخصص افضل، لانك بتحافظ على قيمة الاصل التاريخية والاصل يفضل بالقيمة الاولية اللي اشتريته بيها، ومايتغيرش الا وقت البيع، وبعد كده الإهلاك يقفل في حساب الارباح والخسائر، وفي الطريقة المباشرة يظهر الاصل بقيمته الحالية بالميزانية، اما في طريقة المخصص فكما هو الحال في ان يقفل الإهلاك في الارباح والخسائر كخسارة، اما الاصل فيظهر بقيمته التاريخية مطروح منه مخصص اهلاك الاصل كطرح شكلي في الميزانية.

## 3- جرد الاصول المتداولة والالتزامات ( المخصصات الاخرى ).

المخصصات ثلاث أنواع :

- مخصصات الاصول الثابتة وهي الإهلاك

- مخصصات الاصول المتداولة وهي مخصصات تقويمية مثل مخصص هبوط اسعار المخزون ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص الاجيبو، لكل اصل ثابت مخصص باسم خاص به ولا تختلف طريقة معالجته عن طريقة معالجة مخصص الإهلاك، بل هي اختلاف مسميات فقط.
- مخصصات الالتزامات، مثل مخصص الضرائب ومخصصات التعويضات القضائية، وتظهر هذه المخصصات بجانب الخصوم في الميزانية لان مالهاش اصل تتطرح منه.

## ثانياً : القوائم المالية :

- 1- حسابات نتيجة او ختامية، لمعرفة الربح او الخسارة ( تشغيل ، متاجرة ، أرباح وخسائر) او ما يعرف بقائمة الدخل كما سبق الاشارة اليها وسبق توضيحها
  - 2- قائمة المركز المالي او الميزانية العمومية لتحديد مركزنا المالي. كما سبق توضيحها .  
والقوائم الماليه اللي هندرسها في الشركات هي :
- نفس القوائم المالية السابق توضيحها والحديث عنها في المؤلف بالاضافه الى حساب توزيع الارباح والخسائر الخاص بالشركاء.

وحساب توزيع ارباح وخسائر في شركات الاموال المساهمه له شكله الخاص واسلوبه الخاص المختلف عن شركات الأشخاص كالتضامن مثلا.

ومن الممكن جعل قائمة الدخل في شكل حسابات وهي المتاجره والارباح والخسائر كما سنوضح الان:

ح/ المتاجرة			
صافي المبيعات @4	××	تكلفة المشتريات @1	××
		(-) تغير مخزون البضاعة بالتكلفة	(××)
		تكلفة الشراء للبضاعة المباعة @2	_____
		(+) مصروفات البيع والتوزيع	×××
		تكلفة المبيعات @3	_____
		(مجمّل الربح)	××
من ح/ أ.خ (مجمّل الخسارة)	××		××
	×××		×××

الغرض من حساب المتاجرة هو طرح تكلفة المبيعات من صافي المبيعات، يعني انا بعت بضاعة بـ 5 ج وكانت تكلفتها عليا 4 ج يبقى كسبت ا ج، هو ده حساب المتاجرة ولو بصيت وركزت شوية في الجدول ومن غير ماتكسل هتلاقي نفس الكلام بس على توسع عشان نشاط الشغل.

@1 : ببساطة كده تكلفة المشتريات = المشتريات + مصروفات الشراء - (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)  
وهنعمل ليها حساب كالاتي :

**ح/ تكلفة المشتريات**

من ح/ مردودات المشتريات	××	الى ح/ المشتريات	××
من ح/ مسموحات المشتريات	××	الى ح/ مصروفات الشراء	××
من ح/ الخصم المكتسب	××		
<u>من ح/ المتاجرة</u>	<u>××</u>		
	×××		×××

ياجماعة ... والله الجداول دي عبارة عن طرح مش اكثر.

@2: تكلفة الشراء للبضاعة المباعة = تكلفة المشتريات - التغير في المخزون بالتكلفة

@3: تكلفة المبيعات عبارة عن تكلفة الشراء للبضاعة المباعة + مصروفات البيع والتوزيع

@4: صافي المبيعات = ايراد او اجمالي المبيعات - ( مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به + مصروفات نقل المبيعات)

وهنعمل ليها حساب اسمه حساب صافي المبيعات زي حساب تكلفة المشتريات بالظبط وهيقي على اليمين المردودات والمسموحات والخصم المسموح به ومصروفات نقل المبيعات وعلى الشمال المبيعات، والناجح بين طرح الطرفين المدين والدائن هيروح حساب المتاجرة.

ودلوقتي نعمل حساب الارباح والخسائر، وهنعمله على مرحلتين، اولاً مرحلة النشاط العادي وفيها هنقابل مصروفات النشاط العادي بايرادات النشاط العادي، والمرحلة الثانية هنقابل مصروفات النشاط غير العادي بايراداته الغير عادية.

## ح/ الأرباح والخسائر

من ح/ المتاجرة ( مجمل الربح )	××	الى ح/ اهلاك الاصول الثابتة	××
		الى ح/ فوائد القروض	××
		الى ح/ باقي المصروفات	××
		الى ح/ الرصيد	××
		(صافي ربح النشاط العادي)	
	×××		×××
من ح/ الرصيد	××	الى ح/ مخصصات اخرى بخلاف	××
(صافي ربح النشاط العادي)		الاهلاك	
من ح/ ارباح رأسمالية	××	الى ح/ خسائر رأسمالية	××
من ح/ فوائد دائنة	××	الى ح/ ديون معدومه	××
		الى ح/ توزيع ارباح وخسائر	××
		(صافي الربح)	
	×××		×××

وهذه الحسابات مجموعة في قائمة الدخل على حسب معايير المحاسبة المصرية

ثم نعمل حساب التوزيع (توزيع الأرباح والخسائر) وهو حساب ننقل فيه رصيد الربح او الخسارة من حساب الأرباح والخسائر، وهو حساب يبين كيفية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء كما هو متفق عليه في عقد الشركة، وافتكرك بقي من الدرس اللي فاتت كان ايه اللي بيأثر في حساب التوزيع بزيادته او نقصانه، وطبعاً هو حساب دائن عشان هو اصله انه يكون ربح ولو الرصيد مدين يبقى خسارة، وماتنساش انك بتعمل حساب للشركة، يعني مثلاً فائدة المسحوبات تعتبر ربح للشركة، عشان كده هتبقى على شمال حساب التوزيع والمكافأة للشريك المدير يعتبر مصروف او خسارة على الشركة لذلك فهو في الجانب المدين في حساب التوزيع.

## ح/ توزيع الأرباح والخسائر (شركات الاشخاص)

من ح/ أ.خ (صافي الربح)	××	الى ح/ الاحتياطي العام	××
من ح/ فائدة المسحوبات		الى ح/ الفائدة على رأس المال	
(س)	××	(س)	××
(ص)	××	الى ح/ مكافأة الشريك المدير	××
		رصيد مرحل	××
	×××		×××
رصيد منقول	××	الى ح/ شخصي (س)	××
		الى ح/ شخصي (ص)	
	×××		×××

وبعد كده نعمل بقى قائمة المركز المالي العادية اللي عارفينها .....

## زيادة رأس المال وتخفيض رأس المال

تلجأ الشركة الى زيادة رأس المال عند حاجتها لاموال دائمة بعكس القروض التي تحتاجها الشركة بشكل مؤقت.

عند زيادة رأس المال يكون القيد :

×× من ح/ الأصول المقدمة

أو

×× من ح/ الاحتياطي العام (ممكن ازود رأس المال بالاحتياطي العام)

أو

×× من ح/ الحساب الشخصي (جاري الشريك الدائن طبعاً) بس لازم الشركاء يسددوا ارصدة حساباتهم الشخصية المدينة قبل

زيادة رأس المال .

أو

×× من ح/ قرض الشريك (ممكن احول القرض طرف الشريك او جزء منه كزيادة في راس المال)

×× الى ح/ رأس المال

× أ

× ب

عند تخفيض رأس المال :

×× من ح/ رأس المال

×× الى ح/ جاري الشريك

نحول راس المال المخفض الى جاري الشركاء ، بعد كده ممكن الشريك يسحب من الحساب الجاري بتاعه.

## انضمام شريك

الشريك اللي عايز ينضم محتاج انه يعرف قيم اصول وخصوم الشركة ، هل هي مساوية للواقع ام لا؟

ممكن الشريك ينضم للشركة على اساس :



**1- ميزانية الشركة الحالية (قيم اصول وخصوم الشركة الدفترية) :**

كده مفيش مشاكل يا معلم، زي درس تكوين الشركة وتقديم حصة رأس المال العيني او النقدي او في صورة اصول وخصوم منشأة فردية.

**2- اعادة التقدير :**

الشريك المنضم عايز يعمل اعادة تقدير لاصول وخصوم الشركة.

وهنا هنعمل 3 حاجات :

(أ) إعادة التقدير : حساب اعادة التقدير اللي قارفنا طول الترم.

(ب) معالجة شهرة المحل : وهنا فيه احتمالين :

(ب - ا ) في حالة عدم دفع الشريك المنضم لحصته في الشهرة الغير ظاهرة بالدفاتر :

في قيمة شهرة مش مسجلة في الشركة ، ولكنها اتكونت في ظل وجود الشركاء القدامى وهما السبب في تكوينها، ففي حالة الانضمام لازم نسجلها، المهم ان قيمة الشهرة دي بتاعت الشركاء القدامى، وهما اللي كونوا شهرة المحل وهي من حقهم هما، فلو الشريك المنضم مش عايز يدفع في الشهرة ويشترى جزء منها عشان تبقى بتاعتهم كلهم او ك، مفيش مشاكل وفي الحالة دي هنوزع الشهرة على الشركاء القدامى بنسب توزيع ارباح وخسائر القديمة قبل الانضمام.

×× من حـ/ شهرة المحل (تثبت بقيمتها المقدرة)

×× الى حـ/ رأس المال (الشركاء القدامى)

الشريك ...

الشريك ...

(ب-2) في حالة دفع الشريك المنضم لحصته في الشهرة الغير ظاهرة بالدفاتر :

نعمل تسوية لحصص الشركاء في الشهرة، وتحديد مقدار ماتنازل عنه كل شريك من الشركاء الأصليين لصالح الشريك الجديد وتعويضهم عنها.

يعني لو اتفق الشركاء على عدم إثبات قيمة شهرة المحل، أو الزيادة منها، فالشريك الجديد يدفع نصيبه فيها للشركاء القدامى

كالآتي:-

أ ، ب شريكان في شركة تضامن يقتسمان أ.خ بنسبة 2 : 1 على التوالي اتفقا على أن ينضم لهما (ج) وتكون نسبة توزيع أ.خ بالتساوي، كما اتفقا على أن تقدر قيمة شهرة المحل بمبلغ 4500 ج.

### نعمل الأول كشف تسوية

(ج)	(ب)	(أ)	بيان
1500	1500	1500	توزيع الشهرة بعد الإنضمام بالنسبة الجديدة 1 : 1 : 1
-----	1500	3000	توزيع الشهرة قبل الإنضمام بالنسبة القديمة 1 : 2
1500 +	صفر	1500 -	المجموع

معنى ذلك أن الشريك (ج) سوف يعوض الشريك (أ) بمبلغ 1500 ج ويضاف هذا المبلغ للحساب الجاري للشريك (أ) كآلاتي:-

**1500 من ح/ البنك**  
**1500 إلى ح/ جاري الشريك (أ)**

**(ج) معالجة الاحتياطي العام :**

مثل شهرة المحل ....

• مثال :

محمود الطواشي وتوتا شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 3 : 2 وفيما يلي ميزانية الشركة بتاريخ 31/2010/12

**الاصول :**

80.000 عقارات - 30.000 سيارات - 20.000 ااث - 60.000 مخزون سلعي - 48000 مدينون - 12000 بنك - 8000 شخصي محمود .

**الخصوم :**

110.000 رأس المال (منها 60.000 حصة محمود ) - 15000 احتياطي عام - 24000 مخصص اهلاك عقارات - 8000 مخصص اهلاك ااث - 2000 مخصص ديون مشكوك فيها - 2000 شخصي توتا - 97000 دائنون.

وفي ذلك التاريخ قرر الشريكان ان ينضم الشريك رشا الى الشركة بالشروط التالية :

1- يعاد تقدير الاصول والخصوم وكانت النتيجة :

أ- هناك انخفاض في اهلاك العقارات مقداره 6000 وانخفاض في اهلاك الااث مقداره 4000.

ب- السيارات المشتره في 2010/7/1 وتقرر استهلاكها بمعدل 20% سنويا بقسط ثابت.

ج- قدرت البضاعة الباقية بمبلغ 64000  
د - تقدير الديون المشكوك فيها بمبلغ 3000.

2- زيادة رأس مال الشركة الى 200.000 على ان تكون حصص الشركاء الثلاثة على النحو التالي :  
66000 حصة محمود  
64000 حصة توتا  
70.000 حصة رشا  
على ان يتم توزيع ارباح وخسائر بين الشركاء بالتساوي.

3- يدفع الشريك رشا المنضم مبلغ 10.000 مقابل حصته في شهرة المحل بالاضافة الى حصته في رأس المال.  
4- يقوم الشريكان القدامى بقبض او دفع المستحق عليهما او لهما.

#### والمطلوب :

أولاً : اجراء قيود اليومية اللازمه لتنفيذ الاتفاق السابق.  
ثانياً : تصوير قائمة المركز المالي للشركة كما يجب ان تظهر في 2011/1/1.

### الاجابة

أولاً : قيود اليومية اللازمه :

من ح/ اعادة التقدير		14.000
الى ح/ مخصص اهلاك عقار	6000	
الى ح/ مخصص اهلاك ااثاث	4000	
الى ح/ مخصص اهلاك سيارات	3000	
الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	1000	
(اثبات خسائر اعادة التقدير، خلي بالك السيارات اهلاؤها عن نصف سنه)		
من ح/ البضاعة		4000
الى ح/ اعادة التقدير	4000	
(اثبات الفرق الربح بين بضاعة اخر المدة واول المدة في اعادة التقدير)		
من مذكورين		
ح/ شخصي محمود		6000
ح/ شخصي توتا		4000
الى ح/ اعادة التقدير	10.000	
(توزيع صافي خسائر اعادة التقدير بنسبة 3 : 2 )		

من ح/ الاحتياطي العام	15000
الى ح/ شخصي محمود	9000
الى ح/ شخصي توتا	6000
( توزيع الاحتياطي العام على الشركاء القدامى مادام ماقلش ان الشريك الجديد هيدفع فيه، بالنسب 3: 2 )	

عشان نشوف رشا هتدفع كام في الشهره :  
مادام توزيع ارباح وخسائر بعد الانضمام بالتساوي ، والشريك هيدفع 10.000 مقابل شهرة المحل، اذا تقدر الشهره بمبلغ  
30.000.

بيان	محمود	توتا	رشا
توزيع الشهره بعد الإنضمام بالنسبة الجديدة بالتساوي	10.000	10.000	10.000
توزيع الشهره قبل الإنضمام بالنسبة القديمة 2 : 3	18.000	12.000	-----
المجموع	8000 -	2000 -	10.000 +

من ح/ البنك	80.000
الى ح/ راس المال رشا	70.000
الى ح/ شخصي محمود	8000
الى ح/ شخصي توتا	2000
(مادفعته رشا مقابل حصتها في رأس المال ومقابل الشهره)	
من المذكورين	
ح/ البنك	3000
ح/ شخصي محمود	3000
الى ح/ راس المال محمود	6000
( شوف حساب جاري محمود جه دانن بكام طول التمرين من الرصيد حتى الاخر، وا طرح منه المدين هتلاقية الناتج دانن بـ 3000 يبقى يزود بيهم راس ماله والباقي يدفعه نقدي بالبنك كما نص التمرين )	
من المذكورين	

ح/ البنك	8000
ح/ شخصي توتا	6000
الى ح/ راس المال توتا	14000
(تسوية مركز توتا، نفس الكلام في محمود)	

ثانيا : قائمة المركز المالي بشكل مبسط :

قائمة المركز المالي في 2011/1/1

حقوق الملكية			الأصول الثابتة		
رأس المال			عقارات	80.000	
محمود	66000		- مخصص اهلاك	(30.000)	50.000
توتا	64000		سيارات	30.000	
رشا	70.000	200.000	- مخصص اهلاك	(3000)	27.000
			اثاث	20.000	
<u>الالتزامات قصيرة الأجل</u>			- مخصص اهلاك	(12.000)	8000
دائنون	97000	97.000	<u>الأصول المتداولة</u>		
			مخزون سلمي	64.000	64000
			مدينون	48.000	
			- مخصص ديون	(3000)	45.000
			تقديية بالبنك	103.000	103.000
		<b>297.000</b>			<b>297.000</b>

## ● التصفية

أ، ب، ج شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 5 : 3 : 2 على الترتيب، ونظرا لتوالي الخسائر على الشركة قرر الشركاء تصفيتها عندما كان مركزها المالي في 31 / 12 / 2010 على النحو التالي :

### الأصول :

50.000 شهرة محل – 65000 عقارات – 12000 أثاث – 74000 بضاعة – 70.000 مدينون – 30.000 أوراق قبض – 72000 بنك – 100.000 خسائر مرحلة – 4000 شخصي (ب) – 2000 تأمينات لدى الغير.

### الخصوم :

300.000 رأس المال (مقسم بين الشركاء بالتساوي) – 40.000 قرض (أ) – 10.000 شخصي (ج) – 6000 مخصص إهلاك عقارات – 60.000 دائنون – 3000 مخصص إهلاك أثاث – 40.000 أوراق دفع – 8000 مخصص ديون مشكوك فيها – 4000 مصروفات مستحقة.

### وقد كانت نتيجة التصفية على النحو التالي :

- 1- الشهرة ليس لها قيمة حقيقية نظرا للمركز المالي المتدهور للشركة.
- 2- استولى الشريك (س) على العقارات نظير مبلغ 45.000 جنيه.
- 3- تم بيع الأثاث بمبلغ 4000 جنيه والبضاعة بمبلغ 60.000 ج.
- 4- نجح المصفي في تحصيل القيمة من المدينين وأوراق القبض بعد التنازل عن 3% من قيمتها ، كما تمكن المصفي من تحصيل نصف قيمة التأمينات لدى الغير.
- 5- تم سداد الدائنين بعد تنازلهم عن 5% من قيمة الديون، كما سددت أوراق الدفع والمستحقات الأخرى بالكامل.
- 6- اضطر المصفي الى دفع مبلغ 16000 ج كتعويضات لإحدى الجهات التي كان بينها وبين الشركة نزاع قضائي.
- 7- بلغت مصروفات التصفية وأتعاب المصفي 6000 ج.

### والمطلوب :

تصوير حسابات التصفية اللازمة.

### التوضيح بالشرح

بص يا سيدي ، التصفية يعني احنا هننقل الشركة خلاص وهنبيع كل حاجة وكل واحد ياخذ نصيبه ويتكل على الله، وعشان نعمل التصفية دي هنعمل 3 حسابات في دفتر الاستاذ كل حساب كالاتي :

### ح/ التصفية

في الطرف المدين : الخسائر الناتجة عن التصفية، والتصفية عبارة عن انا معايا كرسي هبيعه ولا ما هكسب لا ما هخسر على اساس الكرسي كان واقف عليا بكام وبعته بكام، يبقى في المدين نحت الكرسي بسعر اللي واقف عليا.  
في الطرف الدائن : أرباح التصفية، يعني مثلا الكرسي بثمان بيعه وكده.

من ح/ البنك (قيمة الأصول المباعة)	××	الى ح/ الأصول ( الاصول الغير نقدية بقيمتها الدفترية ماعدا البنك والخزينة)	××
من ح/ المخصصات	××		
من ح/ رأس مال الشركاء (بقيمة الأصول التي يستولي عليها الشركاء)	××	الى ح/ مصاريف التصفية	××
من ح/ الدائنين (بقيمة المبالغ التي تنازلوا عنها)	××	الى ح/ أتعاب المصفي	××
		الى ح/ الالتزامات (الغير مثبتة في الدفاتر والتي ظهرت عند التصفية وهي الديون او الالتزامات الممتازة مثل التعويضات القضائية والتعويضات ، وأي شئ اكتشف عند التصفية غير مثبت في الدفاتر)	××
أو رصيد مرحل (خسائر التصفية)	××	رصيد مرحل (ربح التصفية)	××
	××		××
رصيد منقول (ربح التصفية مثلا )	××	الى ح/ رأس المال	××
		× س	
		× ص	
		بنسب توزيع أرباح وخسائر	
	×××		×××

### ح/ رأس مال الشركاء

الطرف المدين : رأس المال لما ينقص.

الطرف الدائن : رأس المال لما يزيد.

بعد التصفية بنحسب رأس مال كل شريك عشان نعمل حساب البنك عشان ياخذوا رأس مالهم من البنك وخلعووون.

رصيد منقول (رصيد إفتتاحي)	××	الى ح/التصفية (خسائر التصفية)	××
من ح/التصفية (أرباح التصفية)	××	الى ح/التصفية (الأصول التي استولى عليها الشركاء)	××
من ح/الأرباح المرحلة	××	الى ح/الخسائر المرحلة	××
من ح/الإحتياطي العام	××	الى ح/شخصي الشريك (المدين)	××
من ح/شخصي الشريك (الدائن)	××	رصيد دائن (الى ح/البنك)	××
رصيد مدين (من ح/البنك)	××		
	××		××



ح/ البنك

وفي حساب البنك اقصد بقى هنا النقدية وما في حكمها ، يعني البنك والخزينة.  
الطرف المدين : المقبوضات.  
الطرف الدائن : المدفوعات والإلتزمات اللي هتدفع.  
وفي الاخر الشريك هياخد فلوسه وخلص.

من ح/ التصفية (مصارييف التصفية)	××	رصيد منقول (رصيد افتتاحي للبنك)	××
من ح/ التصفية (أتعاب المصفي)	××	الى ح/ الخزينة (رصيد الخزينة)	××
من ح/ الإلتزمات (المثبتة في الدفاتر كالدائنون وأوراق الدفع)	××	الى ح/ التصفية (المحصل من بيع الأصول الغير نقدية، والمحصل من المدينين، وأوراق القبض وأي متحصلات أخرى)	××
من ح/ الإلتزمات (الغير مثبتة في الدفاتر والتي ظهرت عند التصفية وهي الديون او الإلتزمات الممتازة مثل التعويضات القضائية والتعويضات ، وأي شئ اكتشف عند التصفية غير مثبت في الدفاتر)	××	الى ح/ رأس مال الشركاء (بقيمة المبلغ المقبوض من أحد الشركاء لتسوية رصيده المدين)	××
رصيد مرحل	××		
	××		××
من ح/ رأس مال الشركاء	××		
×س			
×ص			
بقيمة المدفوع لأحد الشركاء لتسوية رصيده الدائن والعكس لو كان في المدين بقى الرصيد المرحل	××	رصيد منقول	××
			××

ح/ التصفية

من ح/ مخصص اهلاك عقارات	6000	الى ح/ شهرة المحل	50.000
من ح/ مخصص اهلاك اثاث	2000	الى ح/ العقارات	56000
من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	8000	الى ح/ الأثاث	12000
من ح/ البنك ( المحصل من بيع الأصول)	64000	الى ح/ البضاعة	74000
من ح/ البنك (المحصل من المدينون وأوراق القبض	97000	الى ح/ المدينون	70.000
و أوراق القبض		الى ح/ أوراق القبض	30.000
(المحصل من المدينون		الى ح/ تأمينات لدى الغير	2000
و أوراق القبض		الى ح/ مصروفات التصفية	6000
$97 \times (30.000 + 70.000) \%$ النسبة		وأتعاب التصفية	
المحصلة بعد التنازل	1000	الى ح/ التعويضات	16000
من ح/ البنك (المحصل من التأمينات =			
$2000 \times 50 \%$ )	45000		
من ح/ رأس المال أ (العقارات التي			
استولى عليها أ)	3000		
من ح/ الدائون (بقيمة ماتنازلوا عنه			
$5 \times 60.000 \%$ )	90.000		
رصيد مرحل (خسائر التصفية)			
	<u>316.000</u>		<u>316.000</u>
من ح/ رأس مال أ	45000	رصيد منقول (خسائر التصفية)	90.000
من ح/ رأس مال ب	27000		
من ح/ رأس مال ج	18000		
نسب توزيع أ.خ			
	<u>90.000</u>		<u>90.000</u>

**ح/ رأس مال الشركاء**

بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد منقول (رصيد افتتاحي)	100.000	100.000	100.000	الى ح/ التصفية (العقار الذي استولى عليه أ)			45000
من ح/ الاحتياطي العام ان وجد				الى ح/ التصفية (خسائر التصفية)	18000	27000	45000
من ح/ شخصي ج دائن	10.000			الى ح/ الخسائر المرحلة	20.000	30.000	50.000
رصيد مدين (من ح/ البنك)			<u>40.000</u>	الى ح/ شخصي الشريك ب المدين		4000	
				رصيد دائن (الى ح/ البنك)	<u>72.000</u>	<u>39000</u>	
	<u>110.000</u>	<u>100.000</u>	<u>140.000</u>		<u>110.000</u>	<u>100.000</u>	<u>140.000</u>

من حساب رأس المال اتضح أن ب، ج دائن لأن الحقوق اكبر من الالتزامات، وهذا معناه أن هناك مبلغ مستحق للشريكين عند الشركة (هيقبضوه من البنك).  
بينما رصيد أ مدين لان التزاماته اكبر من حقوقه، وهذا معناه أن هناك مبلغ على الشريك أ للشركة هيدفعه من البنك.

ح/ البنك			
من ح/ مصاريف التصفية وأتعاب المصفي	6000	رصيد منقول (رصيد إفتتاحي)	72000
من ح/ التعويضات	16000	الى ح/ التصفية (المحصل من بيع الأثاث والبضاعة)	64000
من ح/ المصروفات المستحقة	4000	الى ح/ التصفية (المحصل من المدينون وأوراق القبض)	97000
من ح/ الدائون (3000-60.000)	57000	الى ح/ التصفية (المحصل من التأمينات لدى الغير)	1000
من ح/ أوراق الدفع	40.000	الى ح/ رأس مال أ بقيمة المبلغ المقبوض منه لتسوية رصيده المدين	40.000
من ح/ قرض الشريك أ	40.000		
	111.000		
رصيد مرحل	274.000		274.000
من ح/ رأس مال (ب)	39.000	رصيد منقول	111.000
من ح/ رأس مال (ج)	72.000		
بقية المدفوع لهم لتسوية رصيدهم الدائن			
	111.000		111.000

## شركات الاموال المساهمة

رأس مال الشركة المساهمة عبارة عن أسهم اسمية متساوية القيمة، بحيث لا يقل السهم عن 5 جنيهات ولا يزيد عن 1000 جنيه، ويكون السهم غير قابل للتجزئة.

(1) **الأسهم الممتازة:** لحامل هذا السهم الحق في الحصول على نصيبه من الربح قبل حملة الأسهم الأخرى - كذلك الحصول على نصيبه من صافي موجودات الشركة قبل حملة الأسهم الأخرى، والأسهم الممتازة قد تكون **مجمعة أو غير مجمعة للأرباح، فالأسهم المجمعة للأرباح** لحاملها الحق في المطالبة بالأرباح المتأخرة والتي لم يحصل عليها نتيجة تحقيق الشركة لخسائر عن بعض السنوات، أما **الأسهم الممتازة الغير مجمعة للأرباح** لا يتمتع صاحبها بحق المطالبة بالأرباح المتأخرة.

(2) **أسهم ممتازة متقاسمة الأرباح:** مثل الأسهم الممتازة الأخرى.

- (3) **الأسهم العادية**: أكثر الأنواع انتشاراً - ولا يكون لحامل هذا السهم امتياز عند توزيع الأرباح أو عند التصفية - بل يحصل على حقه في أرباح الشركة بعد استيفاء حملة الأسهم الممتازة لحقوقهم.
- (4) **الأسهم المؤخرة**: وهي الأسهم التي تخص المؤسسين، ويكون لحاملها الحق في الحصول على نصيبها من أرباح الشركة بعد دفع نصيب الأسهم الممتازة والعادية، ويلجأ المؤسسون لهذا النوع من الأسهم لإعطاء جمهور المستثمرين الثقة في نجاح أعمال الشركة وتشجيعهم على الإكتتاب في الأسهم العادية.
- (5) **أسهم التمتع**: حامله له الحق في أرباح الشركة وحق الإشتراك في إدارة الشركة بطريقة التصويت في الجمعية العمومية، وحق الحصول على فائض التصفية.
- (6) **أسهم المنحة**: هي أسهم تمنح بدون مقابل لحملة الأسهم عند اتخاذ قرار بتحويل جزء من الأرباح المحتجزة إلى رأس مال.
- (7) **أسهم حصص التأسيس**: شهادات (صكوك) تصدر عند تأسيس الشركة بدون قيمة اسمية ولذلك لا تثبت في الدفاتر المحاسبية نظراً لأنها غير محددة القيمة مقابل تنازل حاملها عن حق امتياز يتمتع به أو براءة إختراع - وله الحق في الإشتراك في الأرباح وليس لحاملها الحق في نتائج التصفية - لا يحق لأصحابها حضور الجمعية العمومية أو التدخل في الإدارة.

### المفاهيم الخاصة بقيمة السهم

- (1) **القيمة الإسمية**: وهي قيمة السهم المبينة على الصك، أو الشهادة لمجموع الأسهم.
- (2) **قيمة الإصدار (سعر الإصدار)**: عبارة عن القيمة التي يصدر بها السهم، ولقد منع المشرع إصدار الأسهم في أي مرحلة من مراحل الشركة بأقل من قيمتها الإسمية ولكن أجاز إصدارها بأعلى من قيمتها الإسمية وتسمى الزيادة (علاوة الإصدار).
- (3) **القيمة الدفترية**: عبارة عن نصيب السهم من صافي أصول الشركة.

صافي أصول الشركة

$$\frac{\text{صافي أصول الشركة}}{\text{عدد الأسهم المصدرة}} = \text{القيمة الدفترية للسهم}$$

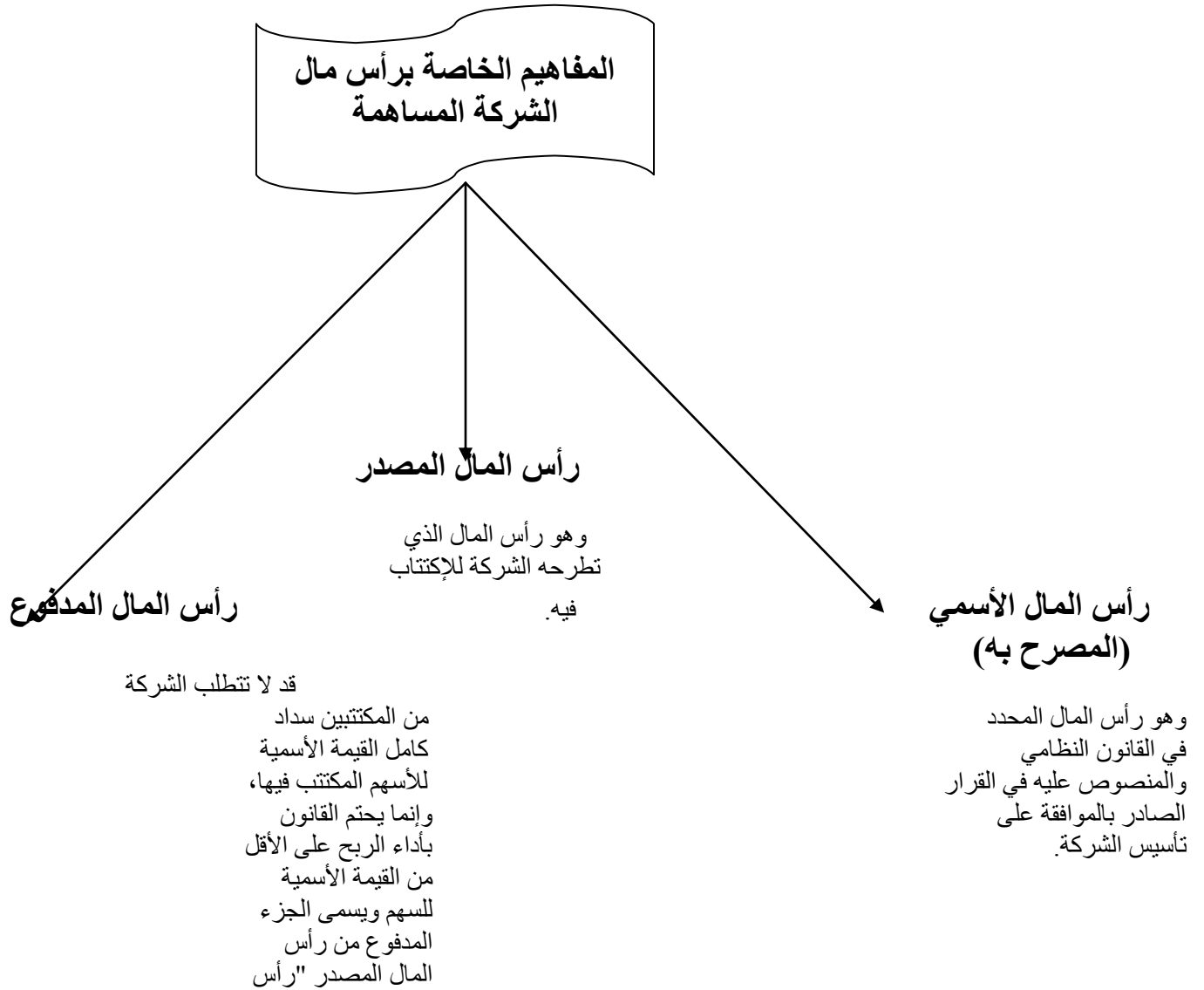
- (4) **القيمة السوقية**: وهي عبارة عن السعر الذي يتحدد في سوق الأوراق المالية (البورصة) ويتحدد هذا السعر وفقاً لظروف العرض والطلب.
- (5) **القيمة الحقيقية**: وهي تعبر عن نصيب السهم في صافي أصول الشركة بعد إعادة تقدير الأصول بما يعكس أثر التقلبات عليها.

صافي أصول الشركة بعد إعادة تقديرها

$$\frac{\text{صافي أصول الشركة بعد إعادة تقديرها}}{\text{عدد الأسهم}} = \text{القيمة الحقيقية للسهم}$$

- (6) **قيمة التصفية**: وتتمثل في نصيب السهم الواحد في المبالغ المحصلة من بيع الأصول مخصوماً منها المبالغ المسددة للغير.

$$\text{قيمة التصفية للسهم} = \frac{\text{القيمة البيعية للأصول} - \text{المدفوعات للغير}}{\text{عدد الأسهم}}$$



" يتحدد مصيرك في اللحظات التي تتخذ فيها قراراتك "  
أنطوني روبينز

• مثال:

اتفق مستر محمود على تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 250.000 ج عبارة عن 50.000 سهم القيمة الإسمية لكل سهم منها 80، ولقد تم الإكتتاب في هذه الأسهم في 4/1 بالكامل، و صدر مرسوم بتكوين الشركة في 7/1.

المطلوب: قيود اليومية في دفاتر الشركة؟

### إجابة المثال



لا يجوز إثبات شيء في دفاتر الشركة قبل 7/1 وهو تاريخ التكوين، بل تكون القيود في دفاتر خاصة، أما في 7/1 فتجرى القيود التالية في دفاتر الشركة:

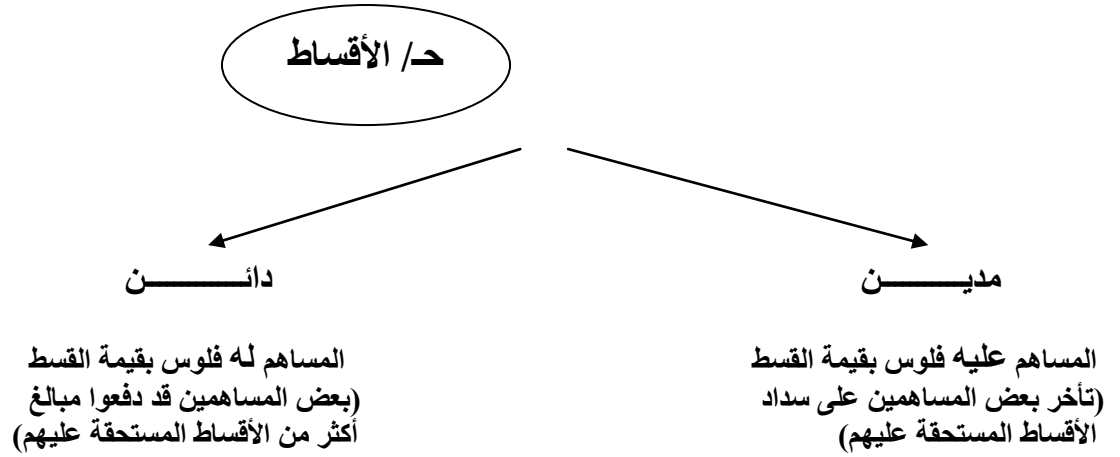
7/1	من ح/ البنك @1 إلى ح/ المؤسسين (دفع قيمة 50.000 سهم، القيمة الإسمية لكل سهم 5 ج)	250.000	250.000
7/1	من ح/ المؤسسين إلى ح/ رأس المال الأسهم (تحويل حساب المؤسسين لحساب رأس مال الشركة)	250.000	250.000

@1: في المثال ده نلاحظ أن الأسهم سددت كاش وتم الإكتتاب فيها بالكامل - ح/ البنك مدين عشان زاد وهنخلي ح/ المؤسسين دائن بنفس المبلغ، وبعد كده هنشقلبه ونقله لرأس المال - عشان أي قيد إفتتاحي في المحاسبة يبقى رأس المال دائن، يعني حساب المؤسسين حساب وسيط بيجي ويروح.....

يجوز دفع جزء فقط من القيمة الإسمية للسهم ويسمى ذلك (قسط الإكتتاب) زي العربون كده، وعند التخصيص يعني التأكيد إنه هيشترى السهم، يدفع قسط (قسط التخصيص)، ثم بعد ذلك يدفع الباقي على قسط واحد يسمى (القسط الأخير) أو على قسطين (القسط الأول) و (القسط الأخير).

والإكتتاب يعتبر إيجابا أو عرضا من المستثمر للمساهمة في رأس مال الشركة، والتخصيص يعتبر قبولاً لهذا العرض من قبل الشركة.

حسابات الأقساط حسابات وسيطة، زي ح/ المؤسسين في الدفع الكاش.



• **مثال:**

في 2010/1/1 صدر قرار جمهوري بتأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 150.000 ج مقسما إلى 10.000 سهم قيمة كل سهم 15 ج، ونص نظام الشركة على دفع الأقساط على الوجه التالي:

- 5 ج قسط إكتتاب يدفع من 1/1 حتى 1./31
- 4 ج قسط تخصيص يدفع من 3/10 حتى 3./20
- 3.5 ج قسط أول يدفع من 7/1 حتى 7./10
- 2.5 ج قسط أخير يدفع من 12/5 حتى 12./15.

بفرض أن الإكتتاب قد تم تغطيته بالكامل وأن الأقساط قد تم سدادها في المواعيد المقررة.  
**المطلوب:** إثبات العمليات السابقة في قيود اليومية؟

**إجابة المثال**

الإكتتاب تم تغطيته بالكامل يعني كل الأسهم اتباعت، ومادام في أقساط، يبقى اتسدد قسط الإكتتاب وبعده باقي الأقساط. نبغزق المعطيات والمعلومات من المثال كده عشان نفهم أي حاجة.....

قيمة السهم الإسمية 15 ج

عدد الأسهم 10.000 سهم

رأس المال 150.000 ج  
والباقي مكتوب في الأقساط.



2010/1/1	من ح/ البنك @1 إلى ح/ قسط الإكتتاب (الإكتتاب في 10.000 سهم بقسط قدره 5 ج عن السهم الواحد)	50.000	50.000
1/31	من ح/ قسط الإكتتاب إلى ح/ رأس مال الأسهم (تحويل قسط الإكتتاب إلى ح/ رأس المال)	50.000	50.000
3/10	من ح/ قسط التخصيص إلى ح/ رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص بواقع 4 ج عن السهم)	40.000	40.000
3/20	من ح/ البنك إلى ح/ قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص بالكامل بواقع 4 ج للسهم عن 10.000 سهم)	40.000	40.000
7/1	من ح/ القسط الأول إلى ح/ رأس مال الأسهم (طلب القسط الأول بواقع 3.5 ج عن 10.000 سهم)	35000	35000
7/10	من ح/ البنك إلى ح/ القسط الأول (تحصيل القسط الأول)	35000	35000
12/5	من ح/ القسط الأخير إلى ح/ رأس مال الأسهم	25000	25000
12/15	من ح/ البنك إلى ح/ القسط الأخير	25000	25000

**@1**: قسط الإكتتاب زي العربون، عشان كده يحصل الأول وبعد كده يحول على رأس المال، عكس الأقساط الأخرى التالية لقسط الإكتتاب (والتي تطلب أو تحول أولاً على رأس المال ثم بعد ذلك تحصل).

توضيح

ح/ رأس مال الأسهم

1/31	من ح/ قسط الإكتتاب	50.000	رصيد مرحل	150.000
3/10	من ح/ قسط التخصيص	40.000		
7/1	من ح/ القسط الأول	35000		
12/5	من ح/ القسط الأخير	25000		

فلاحظ أنه بترحيل القيود السابقة لحساب الأقساط يؤدي إلى إقفالها وذلك لأن المساهمين قاموا بدفع الأقساط في مواعيدها بالكامل.

• مثال:

أصدرت إحدى شركات المساهمة 50.000 سهم كل منهم ب 8 ج يسدد منها 4 ج قسط إكتتاب،  
3 ج قسط تخصيص، 1 ج قسط أول وأخير وتم الإكتتاب في 75000 سهم وقررت الشركة تخصيص  
الأسهم على المكتتبين بطريقة التوزيع النسبي.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية في الحالتين:

أولاً: رد الزيادة إلى أصحابها.

ثانياً: حجز الزيادة لسداد الأقساط التالية لقسط الإكتتاب.

إجابة المثال

عند رد الزيادة لأصحابها:

نلاحظ أنه تم الإكتتاب في 75000 سهم وقد تم إصدار 50.000 سهم، والزيادة سترد لأصحابها.

من ح/ البنك إلى ح/ قسط الإكتتاب (الإكتتاب في 75000 سهم بقيمة إسمية 8 ج بمعدل 4 ج عند الإكتتاب)	300.000	300.000
من ح/ قسط الإكتتاب إلى ح/ رأس مال الأسهم ( طلب أو تحويل قسط الإكتتاب وقدره 4 ج عن 50.000 سهم المصدرين فقط )	200.000	200.000
من ح/ قسط الإكتتاب إلى ح/ البنك (رد الزيادة في 2500 سهم (75000_50.000) بقيمة قسط الإكتتاب)	100.000	100.000
من ح/ قسط التخصيص إلى ح/ رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص عن 50.000 سهم المصدرين × 3 ج)	150.000	150.000
من ح/ البنك إلى ح/ قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص بالكامل)	150.000	150.000
وكذلك الحال بالنسبة للقسط الأول والأخير.....		

حجز الزيادة لسداد الأقساط التالية :

نفس الحل السابق فيما عدا أن الزيادة وقدرها 100.000 ج التي صدرت مع قسط الإكتتاب لا ترد لأصحابها، بل تحجز بالشركة بغرض استخدامها  
في سداد الأقساط التالية.

طب كده الشركة حاجزة 100.000 ج من الزيادة لمقابلة قسط التخصيص اللي بعد قسط الإكتتاب، وقسط التخصيص أصلاً بيساوي 150.000 ج (3 ج × 50.000).

يبقى على المساهمين 50.000 ج يسددوهم.

هيبقى الحل زي المثال السابق في القيد الأول والثاني ويلغى القيد الثالث، ونعمل القيد الرابع وبعد كده نزود القيد ده :

من مذكورين

د/ قسط الإكتتاب	100.000
د/ قسط البنك	50.000
إلى د/ قسط التخصيص	150.000

تحصيل الباقي من قسط التخصيص بعد خصم المبالغ المدفوعة عند الإكتتاب وبعد كده يا جماعة نكمل الحل عادي خالص زي المثال اللي فات....

• مثال:

أصدرت إحدى الشركات المساهمة 20.000 سهم نقدي بقيمة إسمية 10 ج للسهم الواحد يدفع منها 5 ج قسط إكتتاب، 3 ج قسط تخصيص، 2 ج قسط أول وأخير، وتم الإكتتاب في كل الأسهم، ودفعت أقساط التخصيص في ميعادها 4/1 والقسط الأخير في 6/1 فيما عدا الأقساط المستحقة على المساهم محمد كمال عن 250 سهم وفي 7/31 قرر مجلس الإدارة تطبيق نظام الشركة وبيع الأسهم، وقد اشترى أحمد سلطان هذه الأسهم بسعر 10.5 ج للسهم بتاريخه واحتسبت فوائد تأخير بمعدل 6% وبلغت مصاريف البيع 13 ج.

والمطلوب: قيود اليومية؟

إجابة المثال

من د/ البنك إلى د/ قسط الإكتتاب (قيمة المدفوع عن 20.000 سهم × 5 ج قسط الإكتتاب)	100.000	100.000
من د/ قسط الإكتتاب إلى د/ رأس مال الأسهم (طلب أو تحويل قسط الإكتتاب وقدره 5 ج × 20.000 سهم)	100.000	100.000
من د/ قسط التخصيص إلى د/ رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص بالكامل المستحق وقدره 3 ج × 20.000 سهم)	60.000	60.000
من د/ البنك @1 إلى د/ قسط التخصيص خلي بالك من التواريخ 4/1	59250	59250
(المحصل من أقساط التخصيص بمعدل 3 ج × " 20.000 _ 250 المتأخرين "		
من د/ قسط أول وأخير إلى د/ رأس مال الأسهم (طلب القسط الأخير بواقع 2 ج × 20.000 سهم)	40.000	40.000
من د/ البنك إلى د/ القسط الأول والأخير (المحصل من القسط الأخير بمعدل 2 ج، وتأخر 250 سهم)	39500	39500

1@: كده يبقى لسه د/ التخصيص في الأستاذ مدين بمبلغ 750 ج (250 سهم × 3 ج) وكذلك القسط الأخير (500 ج).

ولذلك يفتح حساب للمساهم المتأخر يجعل مدينا بباقي ح/ التخصيص وح/ القسط الأخير عشان نلغي حسابات الأقساط المدينة ونحولها على المساهم كمال المتأخر وكذلك نعلي حساب محمد كمال بفوائد التأخير (تعتبر أرباح) وبقيمة المصروفات التأخيرية.

7/31 خلي بالك من التواريخ	من ح/ المساهم محمد كمال إلى مذكورين ح/ قسط التخصيص ح/ قسط أول وأخير (إثبات تأخر المساهم محمد كمال عن دفع قسطين التخصيص والأخير)	750 500	1250
	من ح/ المساهم محمد كمال @2 إلى مذكورين ح/ فوائد التأخير ح/ البنك (بقيمة مصاريف البيع) (إثبات فوائد التأخير والمصاريف)	20 13	33

@2: فوائد التأخير وهي :-

$$\bullet \text{ الفوائد المستحقة على قسط التخصيص} = \frac{4}{12} \times \frac{6}{100} \times 750 = 15 \text{ ج}$$

$$\bullet \text{ الفوائد المستحقة على القسط الأخير} = \frac{2}{12} \times \frac{6}{100} \times 500 = 5 \text{ ج}$$

7/31	من ح/ البنك إلى ح/ المساهم محمد كمال (بيع 250 سهم بمعدل 10.5 ج للسهم الواحد)	2625	2625
7/31	من ح/ المساهم محمد كمال إلى ح/ البنك (دفع المبالغ المستحقة لمحمد كمال)	1342	1342

وللتوضيح يظهر ح/ المساهم محمد كمال كما يلي :-

من ح/ البنك	2625	7/31 إلى ح/ قسط التخصيص	750
		7/31 إلى ح/ قسط أول وأخير	500
		7/31 إلى ح/ فوائد التأخير	20
		7/31 إلى ح/ مصاريف بيع	13
		7/31 إلى ح/ البنك	1342
	<b>2625</b>		<b>2625</b>

• مثال:



بفرض أن المساهم محمد كمال في المثال السابق الذي تأخر عن سداد قسط التخصيص والقسط الأخير قرر مجلس الإدارة إلغاء هذه الأسهم ثم إعادة إصدارها بنفس القيمة 10 ج للسهم الواحد وتم البيع للمساهم الجديد أحمد كمال فتكون القيود كما يلي:

ومعلوم أن ما دفع من هنا المبلغ 1250 ج تفيد في ح/ وسيط يسمى ح/ الأسهم الملغاه (يعتبر ربح).

لذلك تكون القيود :

من ح/ رأس المال إلى مذكورين ح/ الأسهم الملغاه ح/ قسط التخصيص ح/ القسط الأخير	2500 1250 750 500	2500
من ح/ المساهم الجديد أحمد كمال إلى ح/ رأس مال الأسهم (إثبات الأسهم الجديدة للمساهم الجديد ودفعة لقيمتها)	2500	2500
من ح/ البنك إلى ح/ المساهم الجديد أحمد كمال	2500	2500

### مصاريف التأسيس

قبل صدور قرار التأسيس، يتحمل بعض أو كل المؤسسون من أموالهم الخاصة مجموعة من الأعباء للقيام بالدراسات التمهيديّة والفنية إلى أن تصبح الشركة شخصية معنوية مستقلة بصور قرار تكوينها، ومصاريف التأسيس لا ينظر إليها كعبء يجب تحمله لإيرادات السنة الأولى للشركة، لذا جرى العرف المحاسبي على اعتبار هذه المصروفات كنفقة معلقة على أن يتم إستهلاكها على عدد قليل من السنين (بين ثلاث أو خمس سنوات مثلا) وعند قيام الشركة بإثبات مصاريف التأسيس في الدفاتر عندما يدفعها المؤسسين نيابة عن الشركة :

من ح/ مصاريف التأسيس إلى ح/ المؤسسين	**	**
---	----	----

وعند إقرار مصاريف التأسيس وإعتماد قيمتها تسدد للمؤسسين بالقيود التالي :

من ح/ المؤسسين إلى ح/ البنك	**	**
--------------------------------	----	----

وفي آخر السنة المالية يحمل ح/ أ.خ بنصيب الشركة في المصروفات بالقيود التالي :

من ح/ أ.خ إلى ح/ مصاريف التأسيس	**	**
------------------------------------	----	----

ولقد جرت العادة في مصر على تحميل مبلغ إضافي عن كل سهم مع قطع الإكتتاب بالإضافة إلى القيمة الإسمية وذلك لمقابلة رسوم أو مصاريف الإصدار وفي هذه الحالة يرحل من رسوم الإصدار ما يكفي لتغطية مصاريف التأسيس وإذا تبقى رصيد لرسوم الإصدار فإنه يقل بترحيله إلى ح/ الإحتياطي الرأسمالي، أما إذا لم تكفي رسوم الإصدار لتغطية مصاريف التأسيس فيعالج المتبقي منها عن طريق إستهلاكه خلال عدد قليل من السنوات.  
ويكون القيد :

من ح/ رسوم الإصدار إلى ح/ مصروفات التأسيس	**	**
--	----	----

وإذا زادت مصاريف الإصدار عن مصاريف التأسيس يرحل الفرق إلى الإحتياطي العام الرأسمالي كالتالي :

من ح/ رسوم الإصدار إلى مذكورين ح/ مصاريف التأسيس ح/ الإحتياطي العام	** **	**
--	----------	----



زي ما احنا عارفين أن القيمة الإسمية للسهم هي الحد الأدنى الذي لا يجوز إصدار السهم بأقل منها، ولكن القانون أباح في حالة زيادة رأس المال إصدار الأسهم بأكبر من قيمتها الإسمية والفرق بين قيمة إصدار السهم وقيمتها الإسمية يطلق عليها (علاوة الإصدار)، وطبقا للقانون يرحل هذا الحساب إلى ح/ الإحتياطي القانوني.

#### • مثال:

بفرض أن الجمعية العمومية لشركة البرنجان المساهمة لتجارة البنجان قررت زيادة رأسمالها بإصدار 10.000 سهم قيمته الإسمية 4ج بعلاوة إصدار جنيه واحد وطرحت الأسهم وأكتتب فيها الجمهور دفعة واحدة.

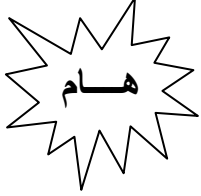
المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة البنجان المساهمة؟

#### إجابة المثال

من ح/ البنك إلى ح/ المساهمين (الإكتتاب 10.000 سهم قيمة السهم الإسمية 4ج علاوة إصدار 1ج)	50.000	50.000
من ح/ المساهمين إلى مذكورين ح/ رأس المال ح/ علاوة إصدار (إصدار 10.000 سهم قيمته الإسمية 4ج بعلاوة إصدار 1ج)	40.000 10.000	50.000
من ح/ علاوة إصدار إلى ح/ الإحتياطي القانوني (ترحيل علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني)	10.000	10.000

## ملاحظة

في حالة إضافة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني وزيادتهم عن النصف من رأس المال، فإن الزيادة ترحل لحساب الإحتياطي الرأسمالي التي كان بيرحل إليه الزيادة من رسوم الإصدار.

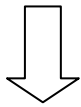


### • مثال:

إذا كان رصيد الإحتياطي القانوني 440.000 ج ورأس المال 1000.000 ج وقيمة علاوة الإصدار 70.000 ج فيكون إقفال وترحيل علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني كما يلي :

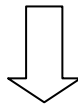
من ح/ علاوة الإصدار إلى مذكورين ح/ الإحتياطي القانوني ح/ الإحتياطي الرأسمالي (ترحيل علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني في حدود ما يجعله النصف من رأس المال ويكون إحتياطي رأسمالي بالباقي)	70.000 60.000 10.000
--	----------------------------

## مصروفات التأمين وبوليصة التأمين في الشركات خاصة شركات الاشخاص المعالجة المحاسبية للأقساط المدفوعة



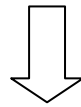
اعتبار قسط التأمين  
مصروف رأسمالي  
بالقدر الذي تزيد به  
القيمة الحالية  
للبليصة.

- اعتبار القسط من الأصول  
بالقيمة الحالية، والباقي  
مصروف إيرادي.



اعتبار قسط التأمين  
مصروف رأسمالي.

- اعتبار القسط في نهاية العام  
من أصول الشركة.



اعتبار قسط التأمين  
مصروف إيرادي.

- اعتبار القسط مصروف  
وبعد كده نقفله في الأرباح  
والخسائر، لكون عملية التأمين  
لصالح الشركاء.

في بداية العام

\*\* من حـ/ قسط التأمين على الحياة \*\* إلى حـ/ البنك  
\*\* من حـ/ بوليصة التأمين على الحياة \*\* إلى حـ/ البنك  
\*\* من حـ/ قسط التأمين على الحياة \*\* إلى حـ/ البنك

(سداد القسط)

(سداد القسط)

(سداد القسط)

في نهاية العام

\*\* من حـ/ توزيع أرباح وخسائر  
\*\* إلى حـ/ قسط التأمين على الحياة

(اقفال حـ/ القسط في حـ/ التوزيع)

في نهاية العام

\*\* من حـ/ بوليصة التأمين على الحياة  
(بالقيمة الحالية إن وجدت)

\*\* من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر  
(باقي قيمة القسط بعد طرح القيمة  
الحالية للبوليصة)

\*\* إلى حـ/ قسط التأمين على الحياة

(اثبات القيمة الحالية للبوليصة

أو تعديل رصيد البوليصة

لقيمته الحالية مع تحميل

رصيد القسط على حـ/ توزيع أ.خ)

## المحاسبة في المصانع وأصول التكاليف

### محاسبة التكاليف :

فرع من فروع "المحاسبة الأم" وهي المحاسبة المالية، يضم مجموعة من المبادئ والمفاهيم والفروض التي تشكل الجانب النظري، ومجموعة من الأساليب والإجراءات التي تشكل الجانب التطبيقي، وتهدف محاسبة التكاليف إلى قياس تكلفة وحدة النشاط وتوفير المعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة، ودعم القرارات في المواقف العارضة.

ومن التعريف السابق، نجد أن محاسبة التكاليف فرع محاسبي يضم جانبين:

- **جانب نظري** : وهو مجموعة من القواعد والمبادئ والمفاهيم والأسس العلمية، كلام نظري وقواعد لسه ماطبقنهاش.
  - **جانب تطبيقي** : يضم مجموعة من الأساليب والإجراءات، اجراءات وأساليب التطبيق لما نطبقها تعتبر عملي، زي الفرق بالظبط بين المحاضرة والسكشن، فالمحاضرة يبشرح لنا الأسس العلمية وفي السكشن بنطبق عملي ونحل بالأساليب والإجراءات.
- والإطارين يتعاونان معا من أجل تحقيق أهداف المحاسبة عن التكاليف وهي قياس تكلفة وحدة النشاط، يعني نقدر نجيب تكلفة القطعة الواحدة من منتجنا اللي بنصنعه، زي كيس شيبسي، ونوفر معلومات لازمه للإدارة عشان التخطيط والرقابة، ماهو لما نحدد تكلفة منتجنا صح بدون تنبؤ وتقديرات شخصية بعيدة عن الموضوعية ساعتها نقدر نفيذ الإدارة وتحدد سعر بيع صح، وطبعا محاسبة التكاليف لما تتميز به من مهارات تستطيع دعم القرارات في المواقف العارضة.

ببساطة كده محاسبة التكاليف بنستخدمها في المصانع وهدفها اننا نجيب تكلفة القطعة الواحدة من المنتج، عشان نعرف تكلفة البضاعة اللي صنعناها، لأن تكلفة كيس شيبسي مثلا عبارة عن تكلفة عمل بشري، زي عمال الانتاج اللي وقفوا على مكن المصنع، وتكلفة خامات، وهي البطاطس وخامات الكيس والزيت وغيره، وتكلفة خدمات، أي خدمه في الشركة والمصنع ساهمت في انتاج كيس الشيبسي، وطبعا تصور كإنك في مصنع وبتصنع ألوفات أكياس الشيبسي يوميا وعندك مرتبات وأجور وكهرباء وعمال وموظفين وإداريين وتسويق وغيره، فعن طريق محاسبة التكاليف أقدر اجيب تكلفة مخزوني من الشيبسي وأقدر اجيب تكلفة الكيس الواحد، وده طبعا يفيد جدا اني اعرف سعر بضاعتي كلفتني كام، عشان اقدر احدد هامش ربح



كوبس، والموضوع مش تقديري بحث، لا طبعاً الموضوع على أسس علمية وفعلاً بنطلع تكلفة الكيس الواحد، وده اللي هنعرفه ازاى في الباب الثاني، يبقى وحده النشاط هي الوحده من المنتج، يعني منتجي .

## أوجه الشبه والإختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة الأم وهي المالية :

### أوجه التشابه :

- 1- تتشابه التكاليف بالمالية في وجود الكثير من الفروض والمبادئ المحاسبية المشتركة كفرض الإستمرارية ويتم تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية أي على أساس مبدأ الدورية. وكذلك القياس بوحدة نقدية موحد، وسياسة الحيطة والحذر.
- 2- محاسبة التكاليف ليست هدف في حد ذاتها، ولكنها وسيلة لتحقيق الهدف، فمحاسبة التكاليف نستخدمها لتحقيق هدفنا وهو قياس تكلفة وحدة النشاط، وكذلك المحاسبة المالية وهي غاية لتحقيق هدف.

### أوجه الإختلاف :

- 1- وتختلف التكاليف في أنها تأخذ بتغيرات الأسعار ، وتأخذ تكلفة الفرصة البديله، وهي عكس المالية القائمة على مبدأ وسياسة الموضوعية.
- 2- المحاسبة المالية تهتم بتحليل وتسجيل وتيويب العمليات المالية بهدف معرفة نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة والوقوف على مركز المنشأة المالي في فترة معينه، وكذلك محاسبة التكاليف، ولكن نزيد عن المالية أن التكاليف تهتم بقياس تكلفة المنتج، وبدون قياس تكلفة وحدة النشاط لا نستطيع معرفة مركزنا المالي أو نتيجة أعمالنا.
- 3- ويوجد إختلاف من حيث الهدف من المعلومات المحاسبية المحاسبة المالية تخدم الأطراف الخارجية (وهم من خارج المنشأة مثل الضرائب والمستثمرين والدائون، فينشرها لقوائمها المالية في الصحف تخدم الأطراف الخارجية مباشرة) بشكل مباشر، ويطلق على المحاسبة المالية في العصر الحالي " المحاسبة الخارجية " ، وكذلك المحاسبة المالية تخدم الأطراف الداخلية بشكل غير مباشر، فتحليل ونشر القوائم المالية من قبل المحاسبين يساهم بشكل كبير في اتخاذ القرارات والتخطيط من قبل إدارة المنشأة، أما محاسبة التكاليف فتخدم الأطراف الداخلية أو المستخدمين الداخليين بشكل مباشر (وهم الإدارة لأنهم داخل المنشأة) فمحاسبة التكاليف تخدم الإدارة مثلاً في معرفة تكلفة المخزون المصنع لمعرفة كيفية تسعيره بشكل صحيح، كذلك فهي تخدم الأطراف الخارجية بشكل غير مباشر وذلك من خلال القوائم المالية المنشورة وقوائم حساب تكلفة المنتج.
- 4- ويوجد وجه إختلاف من ناحية طبيعة المعلومات المنشورة فمعلومات المحاسبة المالية إجمالية، أما معلومات محاسبة التكاليف تحليلية تفصيلية.

## المخزون (البضاعة) في محاسبة التكاليف :

المخزون في المنشآت ثلاث أنواع :

- 1- مخزون إنتاج أو بضاعة تامة جاهزة للبيع.
- 2- مخزون إنتاج تحت التشغيل.
- 3- مخزون خامات أو مواد خام.

أقولك على حاجة ؟ الدنيا مش محتاجة ! ، في المنشآت التجارية عندنا مخزون تام جاهز للبيع، بنشتري بضاعة ونبيعها، أما في المنشآت الصناعية وهي شغلنا السنة دي فعندنا الثلاث أنواع، فاحنا بنشتري مواد خام عشان نصنعها، ويمكن يتبقى عندنا شوية مواد خام لفترة ثانية، يبقى ده مخزون، وعندنا مخزون إنتاج تحت التشغيل، طبعاً التصنيع بيمر بمراحل، فهيبقى عندنا مخزون لساله شوية على ما يبقى جاهز للبيع، لسه ما غلفناهوش يا اخي، كيسناه يعني، وده نوع، أما النوع الثالث زي المنشآت التجارية، لما نخلص صنع الشيبسي ويتكيس عشان ماتزعلش، يبقى ده ايه؟؟ مخزون إنتاج تام جاهز للبيع، في محاسبة التكاليف بقى احنا بنجيب تكلفة المخزون التام عن طريق محاسبة التكاليف، أما في المحاسبة المالية فسعر المخزون التام معروف عشان احنا اشتريناه جاهز، مش دي ممكن تمشي أوجه شبه وإختلاف؟؟

## مفاهيم في التكاليف :

التكلفة : التضحية بموارد إقتصادية من أجل تحقيق منفعة معينة.

### والتضحية :

- 1- فعلية : شئ تتنازل عنه مقابل هذه المنفعة.
- 2- محتسبة أو ضمنية : مثل ايجار، يدفع لتحقيق منفعة.

التكلفة من وجهة نظر الشرع :

تضحية اكتسبت من خلال في سبيل تحقيق منفعة معلومه مباحة شرعا، دون اسراف أو تقصير.

التضحية إذا لم تقابلها منفعة أصبحت ضياع أو خسارة.

النفقة في محاسبة التكاليف : تضحية فعلية في مقابل الحصول على مخزون أو خدمات.

المصرف : تكلفة مستفده، يعني راح ومش جاي تاني، دفعنا فلوس ومش هناخد حاجة ملموسة.

## تصنيف أو تبويب عناصر التكاليف:

### • التصنيف النوعي لعناصر التكاليف (حسب نوع التكلفة):

1- تكلفة مواد خام : كل ماتحمله المنشأة من أجل الحصول على الخامات اللازمه لانجاز الأنشطة الانتاجية والتسويقية والإدارية، سواء كانت مواد أولية أو نصف مصنوعة أو تامة الصنع أو رئيسية (تدخل في تركيب المنتج) أو مساعدة (وهي لازمه لتيسير خدمة النشاط أو المنتج ولكنها لا تدخل في تركيب المنتجات).

2- تكلفة العمل البشري : كل ماتحمله المنشأة من تضحيات مقابل الحصول على خدمات العمل البشري المطلوب لانجاز الأنشطة الانتاجية والتسويقية والإدارية، سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة، مثل الأجور النقدية، المزايا العينية، والتأمينات والمعاشات.

3- تكلفة الخدمات : كل مايلزم لأداء الأنشطة الانتاجية والتسويقية والإدارية، ولا تعتبر تكلفة الخدمات تكلفة عمل بشري أو تكلفة مواد خام، ومن أمثلتها الكهرباء والمياه والعمولات.

### • التصنيف الوظيفي لعناصر التكاليف (حسب وظيفتها) :

1- تكاليف الانتاج : كل ماتحمله المنشأة من تضحيات في سبيل انجاز المهام المتعلقة بانتاج المنتج .

2- تكاليف التسويق : كل ما تتحمله المنشأة من تضحيات في سبيل انجاز المهام المتعلقة بتصريف المنتج وتسويقه.

3- تكاليف الادارية : كل ماتحمله المنشأة من تضحيات في سبيل انجاز المهام المتعلقة بالادارة.

### علاقة التقسيم الوظيفي بالتقسيم النوعي :

انجاز كل وظيفة تحتاج الى العناصر النوعية من التكاليف، فمثلا لانجاز التكاليف الانتاجية نحتاج معرفة تكلفة المواد الخام والعمل البشري، يعني عشان نعرف تكلفة الانتاج لازم نعرف تكلفة المواد الخام، شفت العلاقة؟؟  
فالتقسيم النوعي يندرج تحت التقسيم الوظيفي !!

تكاليف الانتاج : ( تكلفة مواد خام - تكلفة عمل بشري - تكلفة خدمات)

تكاليف التسويق : (تكلفة عمل بشري - خدمات)

وهكذا .....

### • التصنيف على حسب علاقة التكلفة بوحدة النشاط (المنتج) :

1- تكاليف مباشرة : هي التي تتحملها المنشأة من أجل منتج معين بذاته، أو من أجل خط انتاج ينتج منتجات متجانسة،

2- تكاليف غير مباشرة : هي تلك التكاليف التي يشترك في الاستفادة منها أكثر من منتج أو أكثر من خط انتاج وبالتالي لا يمكن تحميلها مباشرة على منتج بعينه.

علاقة التقسيم على حسب وحدة النشاط بالتصنيف الوظيفي والتصنيف النوعي :

تكاليف الانتاج : (مواد خام - عمل بشري - خدمات)

مواد الخام : (مباشرة - غير مباشرة)  
وهكذا في كل تقسيم وظيفي .....

## • تذكر أن :

- من أوجه الإختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف أن كل من المحاسبين لابد أن يرتبط بالعمل المحاسبي بوحدة محاسبية بعينها فالمالية تنظر للمؤسسة على أنها منشأة واحدة بينما التكاليف تنظر للمنشأة على أنها عدة أجزاء أو تنظر للمؤسسة على أنها جزء من المنشأة.
- الجانب التطبيقي في محاسبة التكاليف يعتمد على مجموعة مستندية - تقارير - تعليمات وإجراءات معينة.
- الإهلاك : مقدار النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة عوامل الإهلاك المختلفة من استخدام الى مضي مده الى تقادم الى نفاذ او هو تكلفة الانتفاع لخدمات الاصل الثابت ويظهر في حسابات النتيجة (أ.خ و متاجرة) أو قائمة الدخل.
- تتعدد تصنيفات عناصر التكاليف لاننا لدينا استخدامات عديدة لمعلومات التكاليف وكل استخدام يتطلب عرضا لمعلومات التكاليف بشكل يختلف عن الاخر.
- التصنيف النوعي للتكاليف نصنف عناصر التكاليف على حسب نوعها بغض النظر عن الوظيفة المستفيدة من التكلفة.
- الأجر أو الراتب يشمل 3 بنود أساسية هي:  
1- الأجر النقدي. 2- المزايا العينية التي تتحملها المنشأة كالبدايات.  
3- مساهمة المنشأة في التأمين والمعاشات.
- فائدة التقسيم النوعي لعناصر التكاليف : يمكننا من التعرف على الاهمية النسبية لتكلفة كل عنصر نوعي بالنسبة لاجمالي تكاليف المنشأة حتى تشدد الرقابة وتحكم على العناصر ذات الاهمية النسبية الاكبر.
- تقسيم التكاليف على حسب وظائفها كان تكاليف انتاجية، تكاليف تسويقية، تكاليف ادارية، اما التقسيم الوظيفي الحديث يتكون من 6 وظائف أساسية تسمى بسلسلة القيمة : 1- وظيفة البحوث والتطوير، 2- وظيفة التصميم، 3- وظيفة الانتاج، 4- وظيفة التوزيع، 5- وظيفة البيع، 6- وظيفة خدمات مابعد البيع.
- سبب ظهور هذا التقسيم لان تكاليف الانتاج كانت في محط الأنظار، ومرحلة التصميم من أخطر المراحل في ادارة التكلفة وهي مرحلة تقترب فيها 90% من عناصر التكلفة.
- فائدة التقسيم الوظيفي لعناصر التكاليف : تقويم اداء كل وظيفة على حده من خلال المقارنة بين تكلفة كل وظيفة والعائد منها.
- وحدة النشاط : أي الوحدة الواحد من المنتج وهي وحدة قياس نمطية يتم بموجبها قياس مخرجات نشاط معين وتختلف باختلاف طبيعة النشاط.
- هناك علاقة بين تصنيف التكاليف الوظيفي والنوعي وعلى حسب علاقة التكلفة بوحدة النشاط تتمثل في ان كل عنصر من عناصر التكاليف النوعية المبدولة على كل وظيفة منها المباشر وغير مباشر فمثلا في تكاليف الانتاج نجد ان تكلفة المواد الخام الانتاجية تنقسم الى قسمين: 1- تكلفة مواد خام انتاجية مباشرة وهي المواد التي تدخل في تركيب المنتج وتصبح جزء لا يتجزأ منها ويمكن التمييز بوجودها باحدى الحواس الخمس وهي مثل الخشب وصناعة الاثاث، 2- تكلفة مواد خام انتاجية غير مباشرة وهي لاتدخل في تركيب المنتج ولا تصبح جزء منه ولكنها لازمه لسير عجلة الانتاج في المصنع.
- عند تقسيم عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة النشاط فإننا ندرس علاقة بين متغيرين، متغير تابع وهو التكلفة، ومتغير مستقل وهو حجم النشاط.

الكلام هيتضح أكثر ان شاء الله عند التطبيق العملي في المسائل الكبيرة او الامثلة التوضيحية لتعرف وتحدد نوع التكاليف، ماتقلقش كل اللي عليك الان انك تفهم ولو بنسبة 50%.

درسنا في الدرس السابق تقسيم عناصر التكاليف من حيث ثلاث، من حيث النوع وهو التقسيم النوعي، ومن حيث الوظيفة وهو التقسيم الوظيفي ومن حيث علاقة التكلفة بوحدة النشاط. وعرفنا العلاقة بين التقسيمات الثلاث السابقة، نكمل تقسيمات عناصر التكاليف، وماترهقش من ام النظري عشان مش هتتعرف تحل الا لما تكون فاهم ام الكلام ده كويس...

### • تصنيف عناصر التكاليف على حسب التغير في حجم النشاط :

افهم شوية الكلام ده الاول :

**حجم النشاط هو محرك أو مسبب التكلفة،** كلام منطقي، يعني حجم النشاط هو اللي بيسبب التكلفة. وهنا يبقى المتغير المستقل هو حجم النشاط، والمتغير التابع هو تكلفة العنصر.

من أخطر تقسيمات التكاليف وتنقسم عناصر التكاليف هنا الى :

1- **تكاليف ثابتة :** هي التي لا يتغير اجماليها مع التغير في حجم النشاط ولكن في حدود المدى الملائم وحدود الطاقة المتاحة للتجهيزات الثابتة، يعني تكلفة ثابتة سواء زدنا انتاجنا ام لا ولكن في حدود معين لو قلت عنه تتغير.

الا أن متوسط نصيب الوحدة من الانتاج يتغير بشكل عكسي مع التغير في حجم الانتاج، يعني لو زاد حجم الانتاج يقل تكلفة المنتج وده فعلا واقعي. وتنقسم التكاليف الثابتة الى :

أ- **تكاليف ثابتة ملزمة :** بمجرد حدوثها تتحمل المنشأة هذه التكاليف حتى لو لم تباشر النشاط.

ب- **تكاليف ثابتة اختيارية :** هي تكاليف ثابتة اختيارية والادارة العليا تثبت الحد الاعلى لها في كل فترة من الفترات المالية وتعطي الادارة التنفيذية حرية التحرك في الانفاق الفعلي على هذه البنود فيما دون هذا الحد الأعلى، كما أن الادارة العليا يمكن أن تغير الحد الأعلى بقرار اداري لاحق .

2- **تكاليف متغيرة :** هي التكاليف التي تتغير مع حجم النشاط طرديا وتناسبيا، بمعنى لو زاد حجم النشاط زادت التكاليف ولو قل حجم النشاط تقل التكاليف.

**معدل التغير في التكلفة المتغيرة :** هو ذلك القدر الذي تتغير فيه التكلفة الانتاجية (متغير تابع) عند تغير حجم النشاط (متغير مستقل).

ويطلق على التكاليف المتغيرة تكاليف نشاط، لانها تتغير بوجود النشاط او عدمه.

3- **تكاليف مختلطة :** هي تكاليف تجمع بين الشقين الثابت والمتغير، لذلك تجد اجماليها يتغير مع تغير حجم النشاط طرديا ولكن بنسبة أقل من نسبة التغير في حجم النشاط، ومتوسط تكلفة الوحدة منها يتغير بشكل عكسي مع التغير في حجم النشاط. وتنقسم الى نوعين :

أ- **تكاليف شبة ثابتة :** أقرب إلى الثبات.

ب- **تكاليف شبة متغيرة :** أقرب الى التغير منها الى الثبات.

الكلام هيتضح أكثر ان شاء الله عند التطبيق العملي في المسائل الكبيرة او الامثلة التوضيحية لتعرف وتحدد نوع التكاليف، ماتقلقش كل اللي عليك الان انك تفهم ولو بنسبة 50%.

## طرق الفصل بين التكلفة الثابتة والتكلفة المتغيرة في التكاليف المختلطة

### 1- طريقة فرض توقف النشاط :

#### • مثال :

توافرت تلك البيانات لديك من إحدى المصانع عن فترة الأربعة أشهر التالية :

الشهر	حجم النشاط ( بالساعة )	ت . الصيانة (بالجنية)
يناير	1000	60.000
فبراير	1.500	65.000
مارس	1.700	67.000
أبريل	2000	70.000

وعند افتراض توقف النشاط كان رقم ت. الصيانة المستمر في الحدوث هو 50.000 ج وبفرض أن طاقة الورشة 5000 ساعة.  
**المطلوب :**

- 1- تحديد الشق الثابت من تكاليف الصيانة.
- 2- تحديد الشق المتغير من تكاليف الصيانة لكل شهر .
- 3- تحديد متوسط ت.غ للساعة لكل شهر .

### الإجابة

1- النشاط توقف وكانت التكلفة المستمرة 50.000 ج إذا فهي تكلفة ثابتة رغم توقف النشاط.

2- التكلفة المتغيرة لكل شهر = تكاليف كل شهر - التكلفة الثابتة

يناير = 60.000 - 50.000 = 10.000 وهكذا لكل شهر

فبراير = 15000 ، مارس = 17.000 ، أبريل = 20.000

3- متوسط التكلفة المتغيرة للساعة لكل شهر على حده = ت.غ لكل شهر / عدد الساعات لكل شهر

يناير = 10.000 / 1000 = 10 ج/ساعة وهكذا باقي الشهور .....

### 2- طريقة وليامز (الحد الأعلى والحد الأدنى) :

في نفس المثال السابق ....

متوسط ت.غ للوحدة (معدل التغير) = أعلى تكلفة - أدنى تكلفة / أعلى نشاط - أدنى نشاط

$$= \frac{70.000 - 60.000}{2000 - 1000}$$

$$= 10 \text{ ج/ساعة}$$

التكلفة المتغيرة لشهر يناير = معدل التغير x عدد ساعات شهر يناير = 1000 x 10 = 10.000 ج

إذا التكلفة الثابتة = إجمالي تكاليف يناير - التكلفة المتغيرة

$$= 60.000 - 10.000 = 50.000 \text{ ج .}$$

وهكذا ..... أنا جبت التكاليف الثابتة لكه خلاص، هات بقي أنت التكلفة المتغيرة لكل شهر.

### 3- طريقة المربعات الصغرى ( الانحدار البسيط ) :

طريقة تعتمد على معادلة الانحدار البسيط

$$ص = أ + ب س$$

حيث ص = اجمالي التكاليف المتغيرة والثابتة  
أ = التكلفة الثابتة ، ب = معدل التغير او متوسط التكلفة المتغيرة للوحدة  
س = حجم النشاط بالساعة او بالوحدة

$$أ = مج س 2 . مج ص - مج س ص / ن مج س 2 - (مج س) 2$$

$$ب = ن مج س . ص - (مج س . مج ص) / (ن مج س 2 - (مج س) 2)$$

حيث ن = عدد الشهور

تعالى نشوف مثال بقى .....

#### • مثال :

توافرت لديك البيانات التالية لتكاليف الصيانة عن الربع الاول من عام 2010 :

الشهر	حجم النشاط	اجمالي ت.الصيانة
يناير	10 ساعات	150 ج
فبراير	12 ساعة	160 ج
مارس	15 ساعة	175 ج

والمطلوب : باستخدام طريقة المربعات الصغرى ايجاد الجزء الثابت ومعدل التغير .

#### الاجابة

الفترة	س	ص	س ص	س 2
يناير	10	150	1500	100
فبراير	12	160	1920	144
مارس	15	175	2625	225
مج	37	485	6045	469

عوض في قانون أ = 100 اذا التكلفة الثابتة = 100  
عوض في قانون ب = 50 ، اذا معدل التغير او متوسط التكلفة المتغيرة للوحدة = 50 ج.

## نقطة التعادل

هي النقطة التي تتعادل أو تتساوى فيها الإيرادات الكلية مع التكاليف الكلية .

الإيرادات الكلية = التكاليف الكلية (ص)

الإيرادات الكلية = (سعر بيع الوحدة x عدد الوحدات المباعة)

التكاليف الكلية = أ + ب س

حيث أ هي التكلفة الثابتة ، ب س هي التكلفة المتغيرة

**حجم مبيعات التعادل :** هي الكمية التي ينبغي بيعها حتى يتحقق التساوي أو التعادل بين الإيرادات والتكاليف الكلية . ويجب ان يغطي سعر البيع التكاليف المتغيرة فقط، لتحقيق التعادل لان التكاليف الثابتة تدفع بغض النظر عن البيع. والتكاليف المتغيرة ممكن التوقف عنها بتوقف الإنتاج.  
**الحد الأدنى لسعر البيع** الذي يمكن قبوله هو متوسط التكلفة المتغيرة للوحدة.

كما ذكرنا في الجزء السابق عن نقطة التعادل :

\* الحد الأدنى لسعر البيع الذي يمكن قبوله = متوسط التكلفة المتغيرة للوحدة

الفرق بين سعر البيع والتكلفة المتغيرة للوحدة هو هامش المساهمة

\* هامش المساهمة = سعر البيع - متوسط التكلفة المتغيرة للوحدة

**هامش المساهمة :** هو الباقي من سعر البيع بعد تغطية التكلفة المتغيرة، والباقي ده بيساهم في التكاليف الثابتة.

كمية مبيعات التعادل أو حجم التعادل = التكاليف الثابتة / هامش المساهمة

• مثال :

توافرت اليك البيانات التالية في احدى المصانع عن عام 2010 :  
تبلغ التكاليف الثابتة الاجمالية للمصنع 500.000 ج سنويا وسعر البيع المتوقع 100 ج ومتوسط التكلفة المتغيرة للوحدة 75 ج.  
**والمطلوب :**

- 1- كمية مبيعات التعادل.
- 2- حساب كمية المبيعات التي تمكن المصنع من تحقيق أرباح قدرها 250.000 ج.

الإجابة

$$\text{كمية مبيعات التعادل} = \text{التكاليف الثابتة} / \text{هامش المساهمة}$$

$$= 500.000 / \text{هامش المساهمة} \text{ ————— ( 1 )}$$

$$\text{هامش المساهمة} = \text{سعر البيع} - \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}$$

$$= 100 - 75 = 25 \text{ ج}$$

بالتعويض في ( 1 ) ، هامش المساهمة هو  $25/500.000=20.000$  وحدة

-2

$$\text{كمية المبيعات التي تحقق ربح معين} = \text{التكاليف ث} + \text{مقدار الربح المطلوب} / \text{هامش المساهمة}$$

$$= 500.000 + 25/250.000 = 30.000 \text{ وحدة.}$$

$$\text{قيمة مبيعات التعادل} = \text{كمية مبيعات التعادل} \times \text{سعر البيع}$$

$$\text{مخزون الأمان (هامش الأمان)} = \text{حجم المبيعات المتوقعة} - \text{حجم مبيعات التعادل}$$

• مثال :

أحدى المصانع تبلغ الطاقة المتاحة بها 10.000 وحدة سنويا والطاقة الفعلية 80.000 وحدة، والتكلفة الكلية للوحدة 150 عبارة عن 80 ت متغيرة ، 70 ت ثابتة وسعر بيع الوحدة 200 ، وتقدم أحمد العملاء الى المصنع طالبا انتاج طلبية من المنتج كميتها 1000 وحدة بسعر 90 ج للوحدة.  
والمطلوب : هل تقبل الادارة هذه الطلبية أم لا ؟ ولماذا ؟

### الإجابة

شوف الطاقة الفعلية والطاقة المتاحة، وطالما ان انتاج هذه الطلبية في حدود الطاقة المتاحة، فان انتاجها لن يترتب عليه اي زيادة في التكاليف الثابتة والزيادة فقط ستكون في المتغيرة.  
الطاقة المتاحة 10.000 وحدة والفعلية 8000 والباقي 2000 والطلبية المطلوب انجازها 1000 وحدة

اذا كان سعر البيع اكبر من او يساوي التكلفة المتغيرة للوحدة ————— نوافق

اذا كان سعر البيع اصغر من التكلفة المتغيرة للوحدة ————— نرفض

سعر البيع 90 ج والتكلفة المتغيرة للوحدة 80 ج

اذا ننصح الادارة بقبول هذه الطلبية حيث ان السعر المعروض يغطي التكاليف المتغيرة ويساهم ايضا في التكاليف الثابتة بمبلغ 10 ج (90-80).

• مثال :



الطاقة المتاحة لاحدى المصانع 20.000 وحدة سنويا، وحجم الانتاج الفعلي لعام 2010 15000 وحدة ، وت ثابتة الاجمالية 500.000 ج، ومتوسط التكلفة المتغيرة للوحدة 50 ج، فاذا فرض ان حجم الانتاج المتوقع لعام 2011 18000 وحدة .

فالمطلوب : حساب تكلفة الكلية لهذا الحجم.

### الإجابة

ص = أ + ب

$$(18000 \times 50) + 500.000 =$$

## • المحاسبة عن تكلفة المواد الخام والرقابة على البضاعة

(أ):

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الطواشي الصناعية عن حركة المادة الخام "بطاطس" وذلك خلال شهر ديسمبر 2011.

في 12/1 كان رصيد المادة بالمخازن 5000 كيلو جرام بسعر 2 ج للكيلو.

في 12/2 وردت كمية قدرها 7000 كيلو جرام بسعر 1.8 للكيلو.

في 12/5 صرفت 2000 كجم من البطاطس لإنتاج الشيبسي.

في 12/8 صرفت 3000 كجم من المادة للإنتاج.

في 12/10 تم طلب شراء 6000 كجم من المادة بطاطس بسعر 1.9 ج من أحد الموردين لم تصل بعد.

في 12/13 صرفت 2000 كجم من المادة للإنتاج.

في 12/14 وجد عجز في المخزون قدره 80 كجم نتيجة فقد كمية من المادة "البطاطس".

في 2/17 تم صرف 3000 كجم من المادة للإنتاج.

في 12/22 ارتفعت الى المخزن كمية قدرها 1.100 كجم من أصل الكمية السابق صرفها يوم 12/13.

في 12/25 وجد عجز عادي في المخزون كميته 50 كجم من المادة.

في 12/26 وصول الطلبية المقدم شراؤها يوم 12/10 الى المخازن.

في 12/29 تم صرف 1000 كجم من المادة للإنتاج.

المطلوب : تصوير صفحة المادة "البطاطس" بدفتر أستاذ المخزن طبقا لطريقة الأخير فالأول.

### الإجابة بالشرح

بص يا سيدي... دفتر استاذ المخازن ده دفتر بنعمل فيه صفحة لكل مادة خام او لكل صنف، عشان نعرف كمية الرصيد اللي باقيه عندنا من الصنف ده وفي المثال ده هو "البطاطس"، وكمان عشان نعرف قيمة الرصيد او تكلفة الرصيد اللي عندنا، وطبعا كل مانصرف من المادة نطرح من اخر رصيد وكل ما نشترى من المادة نجمع على الرصيد. في 3 سياسات لإدارة المخازن هنتشوف كل واحدة في طريقة الحل.

1- طريقة الأول فالأول : وهي طريقة الوارد أولا صادر أولا، يعني لو اشترينا من البطاطس كيلو بـ 2 ج و كيلو تاني بـ 3 ج، نكتب ده لوحده وده لوحده، ولما نيجي نصرّف من المخزن نصرّف من الاول او الاقدم، اللي هو الـ 2 ج، يبقى الفكره في الطريقة دي ان لما يجي وارد بسعر مختلف نحطه لوحده، ولو بنفس السعر يجمع على اللي زيه في السعر، والفكره في الصرف اننا نصرّف من الاول.

2- طريقة الأخير فالأول : التي هنحل بيها المثال ده، عكس الطريقة الأولى، وهي الوارد أخيرا صادر اولاً، هنصرف من آخر حاجة.

صفحة المادة " البطاطس " في دفتر أستاذ المخازن طبقا لطريقة الأخير فالأول

الرصيد			صادر			الوارد			التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
10.000	2	5000							12/1
10.000	2	5000				12.600	1.8	7000	12/2
12.600	1.8	7000							
22.600									
10.000	2	5000	3.600	1.8	2000				12/5
9000	1.8	5000							
19.000									
10.000	2	5000	5.400	1.8	3000				12/8
3.600	1.8	2000							12/10
10.000	2	5000	3.600	1.8	2000				12/13
9.840	2	4920	160	2	80				12/14
3.840	2	1.920	6000	2	3000				12/17
3.840	2	1.920				1.980	1.8	1@1.100	12/22
1.980	1.8	1.100							
3.840	2	1.920	90	1.8	50				12/25
1.890	1.8	1050							
3.840	2	1.920				11.400	1.9	6000	2/26
1.890	1.8	1050							
11.400	1.9	6000							
3.840	2	1.920	1.900	1.9	1000				12/29
1.890	1.8	1050							
9.500	1.9	5000							

1@ : شوف اللي كان منصرف بتاريخ 12/13، شوف سعره كان كام عشان ارجعه تاني للمخزن.

(ب) :

فيما يلي حركة المادة س في سجلات احدى الوحدات عن شهر مايو 2010:  
في 5/1 كان رصيد الصنف 500 وحدة بتكلفة 5 ج للوحدة.  
في 5/5 بلغ المنصرف الى المنتج ص 300 وحدة.

في 5/8 وردت الى الوحدة 500 وحدة بتكلفة كلية مقدارها 1.800 ج، كما بلغت تكاليف النقل حتى مخازن الوحدة 200 ج، حيث كانت شروط التسليم مخازن البائع.  
في 5/11 بلغ المنصرف الى المنتج ص 300 وحدة.  
في 5/15 ورد الى الوحدة 300 وحدة بتكلفة 6 للوحدة.  
في 5/18 بلغ المنصرف للمنتج ع 450 وحدة.  
في 5/20 بلغ الى الوحدة 150 وحدة بتكلفة كلية 1.200 وبخصم تجاري 150 ج.  
في 5/21 تم ارتجاع 50 وحدة من المنصرف يوم 5/18.  
في 5/22 بلغ المحول من المنتج ص الى المنتج ع 300 وحدة.  
في 5/31 بلغ العجز 50 وحدة، وكان العجز الطبيعي في حدود 4% من الرصيد الدفترى.  
والطلب: تصوير صفحة الصنف س في دفتر أستاذ المخازن باتباع مايرد اولا يصرف اولا.  
وبيان المعالجة التكاليفية للعجز.

### الإجابة بالشرح

#### صفحة المادة " س " في دفتر أستاذ المخازن طبقا لطريقة الأول فالأول

الرصيد			صادر			الوارد			التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
2.500	5	500							5/1
1000	5	200	1.500	5	300				5/5
1000	5	200				2000	4	1@500	5/8
2000	4	500							
1.600	4	400	1000	5	200				5/11
			400	4	100				
1.600	4	400				1.800	6	300	5/15
1.800	6	300							
1.500	6	250	1.600	4	400				5/18
			300	6	50				
1.500	6	250				1.050	7	2@150	5/20
1.050	7	150							
1.800	6	300				300	6	3@50	5/21
1.050	7	150							
									5/22
1.500	6	250	300	6	50				5/31
1.050	7	150							

@1: احنا اتحملنا تكاليف النقل، يعني البضاعة = 1800 + 200 = 2000، اذا سعر الوحدة = 2000 / 500 = 4 خلي بالك من حوار البائع والمشتري ومحل البائع والمشتري ده،

دلوقتي احنا المشتري طبعا مادام وارد، طب والتسليم محل "يعني لغاية" البائع، يعني احنا اللي هندفع تكاليف النقل، والخالصة بتقول:

لو احنا المشتري ومحل التسليم محل المشتري مش هندفع

لو احنا المشتري ومحل التسليم محل البائع هندفع

لو احنا البائع ومحل التسليم محل البائع مش هندفع

لو احنا البائع ومحل التسليم محل المشتري هندفع

لاحظ لما يبغوا زي بعض ما بندفعش ولما يختلفوا هندفع، اهم حاجة ابقى حدد انت مين بالطبط؟ ومحل التسليم فين؟ دي ممكن تيجي في الامتحان في المخازن او اختياري، الله أعلم.

**@2:** الخصم التجاري يخصم دائما من المبلغ الاجمالي، اذا المبلغ الكلي هو 1.050، يقسم على عدد الوحدات لايجاد سعر الوحدة الواحدة.

**@3:** المرتجع بتاريخ الارتجاع وهو 5/18، روح كده بص عليه، احنا كنا صرفنا 400 وحدة الاول بسعر وبعد كده 50 بسعر ثاني، لما نيجي نرجع نرجع من الأخير، لان احنا في طريقة الوارد اولا يصرف اولا، يعني ال 400 صرفناهم الاول خلاص، لما نرجع مرتجع يرجع من اخر حاجة، وخلي بالك الكلام بالعكس مع طريقة هناخدها بعد كده وهي الاخير فالأول.

### المعالجة التكاليفية للعجز :

العجز:

1- عجز طبيعي : وهو في حدود 4% من اخر رصيد دفترتي قبل حدوث العجز طبعا، يعني العجز الطبيعي =  $4\% \times 450$  وحدة = 18 وحدة .

ونقيم سعر الوحد بطريقة الاول فالأول عشان دي الطريقة اللي بنحل بيها، يبقى قيمة العجز =  $18 \times 6 = 108$  ج ويعتبر العجز الطبيعي تكاليف غير مباشرة.

2- عجز غير طبيعي : ويساوي العجز الكلي - العجز الطبيعي ، =  $50 - 18 = 32$  وحدة. اذا قيمة العجز الغير طبيعي هو  $32 \times 6 = 192$  ج وتعتبر خسائر في حساب الأرباح والخسائر.

(ج) :

فيما يلي حركة الصنف ط خلال شهر مارس 2008:

في 3/1 كان رصيد الصنف 200 وحدة بمتوسط تكلفة مرجح 5 ج للوحدة.

في 3/3 وردت الى الوحدة 300 وحدة بسعر 4.5 للوحدة، تسليم مخازن البائع، وقد بلغت مصاريف النقل والتأمين 250 ج.

3/7 صرف للمنتج س 100 وحدة.

3/10 صرف للمنتج ص 200 وحدة.

3/15 وردت 300 بتكلفة اجمالية 1.710.

3/17 صرف للمنتج ع 200 وحدة.

3/20 ارتجع الى المخازن 50 وحدة من الكمية السابق صرفها يوم 3/10.

3/22 تم تحويل 50 وحدة من المنتج ع الى المنتج س.

3/25 تم صرف 50 وحدة الى المنتج س.

3/30 كانت نتيجة الجرد الفعلي وجود 180 وحدة من المادة ط، ولا يسمح بالعجز.

**المطلوب :** تصوير صفحة الصنف ط بدفتر استاذ المخازن بطريقة المتوسط المرجح، وبيان المعالجة التكاليفية للعجز.

الإجابة بالشرح

بص يا عم ، في الطريقة دي بقى بنبلخ المخزون كله على بعضه، ونوحد السعر، يعني لو عندنا 100 قطعة ب2ج و50 قطعة ب3ج، نجتمعهم على بعض ونجيب متوسط سعر بقانون معين هنشوفه في الحل، يبقى المشكله في الطريقة دي مش الصادر خالص، انما في الوارد ، يعني كل مايجي وارد بسعر مختلف عن الرصيد نجيب متوسط للسعر ونجمع رصيد المخزن كله على بعضه زي ما هنشوف.

صفحة المادة " ط " في دفتر أستاذ المخازن طبقا لطريقة المتوسط المرجح

الرصيد			صادر			الوارد			التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
1000	5	200							3/1
2.600	5.2	500				1.600	5.333	300	1@3/3
2.080	5.2	400	520	5.2	100				3/7
1.040	5.2	200	1.040	5.2	200				3/10
2.750	5.5	500				1.710	5.7	2@300	3/15
1.650	5.5	300	1.100	5.5	200				3/17
1.910	5.46	350				260	5.2	50	3/20
									3/22
1.637	5.46	300	273	5.46	50				3/25
981	5.46	180	656	5.46	120				3/30

**1@:** 300 وحدة بسعر 4.5 ج للوحدة اذا الاجمالي = 1.350، وكانت هناك مصاريف نقل محل البائع تضاف على تكلفة اجمالي المادة اذا تصيح التكلفة هي 1.600=250+1.350، يبقى نجيب بقى سعر الوحدة الصح، 5.333=300/1.600 ج. (في الامتحان لو فيه كسور اكتب اول 3 ارقام بعد العلامة العشرية).

طيب واضح ان السعر مختلف عن سعر الرصيد، يبقى نجيب متوسط لسعر الوحدة جديد وهو يساوي **قيمة الوارد + قيمة الرصيد / كمية الوارد + كمية الرصيد**  
= 5.2=500/1000+1600 ج.

**2@:** ماتنساش تعمل المتوسط بنفس القانون اللي فات.

المعالجة التكاليفية للعجز: طالما لا يسمح بوجود العجز اذا ال 120 وحدة عجز بتكلفة 656 ج تعتبر كلها خسائر في حساب الأرباح والخسائر.

**التكاليف:** فرع من فروع علم المحاسبة . وهي مجموعة من المستندات والسجلات والقوائم والتقارير والاجراءات التي تتفاعل مع بعضها البعض لحصر وتسجيل وتحليل وتلخيص وتحميل أي حساب التكاليف على وحدات التكلفة وفقا لقواعد عملية معينة.

**الهدف منها:**

- 1- تحديد تكلفة المنتج .
- 2- توفير المعلومات اللازمة للرقابة والتخطيط.
- 3- توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الادارية بصفة عامة.

**مفاهيم التكاليف:**

**التكلفة:** هي التضحية بموارد اقتصادية من أجل تحقيق منفعة او منافع محددة. وهو معنى شامل لكل الاتي.

**النفقة:** هي التضحية بموارد مالية وليست اقتصادية شامله من أجل تحقيق منفعة أو منافع محددة (كدفع نقود من أجل شراء أصول كالمخزون او السيارات).

**المصروف:** أي هي التضحية بموارد اقتصادية من اجل تحقيق ايراد، فيعود على التضحية تحقيق ايراد.

هي قيمة الموارد الاقتصادية المضى بها والتي استنفذت الغرض من ورائها في تحقيق الايراد. كحساب تكلفة المبيعات التي بعته. أي انها لن تكون قادرة على توليد ايراد في التشغيل (المصروف تكلفة مستنفذة).

**الخسارة:** هي التضحية بموارد اقتصادية دون تحقيق منفعة او ايراد او عائد أي هي تكلفة مستنفذة ولم تحقق منفعة او ايراد.

**الأصول:** منافع مخزنة لدى الوحدة في انتظار الاستفاد منها (تكلفة غير مستنفذة) مش خلصت لسه.

**تبويب وتصنيف التكاليف**

**أولاً:** من حيث تحديد تكلفة المنتج لتقويم المخزون السلعي وتحديد الدخل:

- 1- التبويب النوعي للتكاليف.
- 2- التبويب الوظيفي للتكاليف.
- 3- تبويب التكاليف طبقاً لعلاقتها بوحدة النشاط.
- 4- تبويب التكاليف وفقاً لتوقيت تحميلها على الإيراد.
- 5- تبويب التكاليف طبقاً لطرق قياسها.

**ثانياً:** مفاهيم التكلفة لغرض توفير معلومات التكاليف اللازمة للتخطيط والرقابة:

- 1- تبويب التكاليف طبقاً لعلاقتها بحجم النشاط.
- 2- تبويب التكاليف طبقاً لعلاقتها بالمخزون السلعي.
- 3- تبويب التكاليف طبقاً لقابليتها للرقابة والتحكم.

**أولاً: التبويب النوعي للتكاليف** (حيث تحديد تكلفة المنتج لتقويم المخزون السلعي وتحديد الدخل) :

- 1- **تكلفة مواد:** وهو يعبر عن كل ماتحتاجه من أنشطة المنشأة من مستلزمات سلعية في شكل مواد أولية نصف مصنعة او مصنعة أو أدوات كتابية.

- 2- تكلفة العمل البشري: كل ماتحمله المنشأة من أجور ومرتبات مقابل حصولها على خدمات من العنصر البشري.
- 3- تكلفة الخدمات: كل ماتحتاجه أنشطة المنشأة بخلاف عنصري العمل والمواد.

**ثانيا: التبيوب الوظيفي لعناصر التكاليف** (حيث تحديد تكلفة المنتج لتقويم المخزون السلعي وتحديد الدخل) :

- 1- تكاليف إنتاجية: تعبر عن كل مايحدث من عناصر في كل مواقع الانتاج الرئيسية أو الخدمات اللازمة لتشكيل واتمام العملية الانتاجية.
- 2- تكاليف تسويقية: تعبر عن كافة التكاليف الخاصة ببيع وتصريف المنتج حتى يصل الى المستهلك.
- 3- تكاليف ادارية: كافة عناصر التكاليف المتعلقة بالادارة.

**ثالثا: تبيوب عناصر التكاليف الى مباشرة وغير مباشرة أي على حسب علاقتها بوحدة النشاط** (حيث تحديد تكلفة المنتج لتقويم المخزون السلعي وتحديد الدخل) :

- 1- التكاليف المباشرة: يمكن تحميلها أي حسابها مباشرة على وحدة المنتج الواحد دون صعوبة كالمواد الخام.
- 2- التكاليف الغير مباشرة: عناصر لازمة لحسن سير النشاط وأداء العمل وليس لها علاقة مباشرة بوحدة المنتج أي لا يمكن تحميلها مباشرة على وحدة المنتج الواحد فهي تقيد عدة منتجات وتقيد مادون المنتجات أيضا كالكهرباء.

**هناك معايير ثلاثة تفرق بين العناصر المباشرة والغير مباشرة:**

- 1- سهولة تحميل وحدة المنتج بتكلفتها من هذا العنصر فالسهل هو المباشر والصعب هو الغير مباشر.
- 2- الأهمية النسبية للعنصر: ممكن على حسب المعيار الاول حاجات تعتبر مباشرة ولكن لقله اهميتها النسبية تعتبر غير مباشرة زي مسامير مستخدمة في صناعة حاجة مثلا لقله اهمية تكلفتها على الرغم من أنها مباشرة.
- 3- مصدر الخدمة: لو كانت الخدمة من الداخل تبقى غير مباشرة ولو كانت من الخارج تبقى مباشرة.

**رابعا: تبيوب التكاليف طبقا لعلاقتها بحجم النشاط** (مفاهيم التكلفة لغرض توفير معلومات التكاليف اللازمة للتخطيط والرقابة):

- 1- عناصر التكاليف المتغيرة (مرنة): تلك التكاليف التي تتغير مع التغير في حجم النشاط وزيادة ونقص أي علاقة طردية.
- 2- عناصر التكاليف الثابتة: عناصر تظل ثابتة مهما تغير حجم النشاط حتى مدى ملائم اذا تعدت التكلفة المدى الملائم لحجم النشاط فإن كل زيادة في حجم الانتاج نصيب الوحدة من التكلفة تقل أي تصبح علاقة عكسية.

### طرق تحميل التكاليف (تحديد تكلفة المنتج المباع وصافي الدخل)

يعني احنا عايزين نجيب تكلفة الانتاج اللي بعناه بكام؟؟ لو كنا منشأة تجارية تبقى سهلة :

صافي المشتريات

+ مخزون اول

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

- مخزون اخر

+ مصروفات البيع والتوزيع

تكلفة البضاعة المباعة

والناتج هو تكلفة الانتاج المباع، اما في المنشآت الصناعية عشان احنا ما اشتريناش البضاعة الجاهزة فهنجيب تكلفة الانتاج المباع بطريقة تانية، طبعاً الهدف من تكلفة الانتاج المباع انه يطرح من صافي المبيعات في قائمة الدخل، لمعرفة مجمل الربح الناتج من البضاعة المباعة، يعني علبة برفان بـ5ج بعناها بـ10ج يبقى كسبنا 5ج!! اشطه!! طيب طرق تحميل التكاليف يعني انا عايز اعرف بقى كل البرفانات اللي عندي اتكلفت كام من الصناعة من نور وكهرباء ومواد خام وعمل بشري عشان اطرحها من صافي المبيعات واجيب مجمل الربح اللي يطرح منه باقي المصروفات عشان اوصل لـصافي الربح.

1- الطريقة الكلية .  
3- الطريقة المتغيرة .

**عناصر التكاليف على حسب علاقتها بوحدة النشاط الا وهي المنتج تنقسم كما قلنا مسبقا الى عناصر تكاليف مباشرة وغير مباشرة، والمباشرة كلها متغيرة، اما غير المباشرة اما متغيرة واما ثابتة.**

**التكلفة الملتصقة :** هو عنصر التكلفة الذي يتفق مع طريقة التحميل ويحمل على قائمة التكاليف، وهي تكاليف الانتاج وهي الملتصقة بوحدات الانتاج وتذهب معها اينما ذهبت، وتدخل ايضاً في تقييم المخزون السلعي.  
**العبي الفتري :** هو عنصر التكلفة الذي لا يتفق مع طريقة التحميل ويحمل على قائمة الدخل .

المطلوب في كل طريقة قائمة الدخل وفي قائمة الدخل تكلفة الانتاج المباع كما قلنا مسبقاً وعشان نجيب تكلفة الانتاج المباع نعمل قائمة تحميل التكاليف وفقاً للطريقة المتبعة.

**أولاً : الطريقة الكلية :**

تعتبر كل تكاليف الانتاج المباشرة وغير المباشرة والثابتة والمتغيرة ملتصقة بالوحدات المنتجة وتدخل في تقييم المخزون السلعي من الانتاج التام وغير التام.

**ثانياً : الطريقة المتغيرة :**

تشمل تكاليف الانتاج الملتصقة القابلة للتخزين كل من تكاليف الانتاج المباشرة وتكاليف الانتاج غير المباشرة المتغيرة اما تكاليف الانتاج غير المباشرة الثابتة فتعتبر اعباء فتريه تدرج في الجزء الاخير من قائمة الدخل ويتم تقييم المخزون من الانتاج التام وغير التام اول واخر الفتره بتكلفة الانتاج المتغيره كما تدرج تكاليف التسويق المتغيره ضمن تكلفة المبيعات عن الفتره اما تكاليف التسويق الثابتة فتعتبر عبئاً فتريا يدرج في الجزء الاخير من قائمة الدخل.



الطريقة الكلية :

قائمة تكلفة الانتاج التام

		<b>تكاليف انتاجية مباشرة (كلها متغيرة، والخدمات المباشرة كمان ان وجدت):</b>
	xx	ت مواد مستخدمة مباشرة
	xx	ت اجور عمال مباشرة
xxx		ت اولية مباشرة (مجموع ت انتاجية مباشرة طبعا كلها متغيرة وافتكر)
		<b>تكاليف انتاجية غير مباشرة</b>
		<u>تكاليف غير مباشرة متغيرة</u>
	xx	مهمات متغيرة
	xx	اجور عمال خدمات (لان اجور عمال خدمات دي غير مباشرة) متغيرة
	xx	اهلاك الات بطريقة معدل الساعة فقط
	xx	قوى محركه كلها متغيرة
xxx		ت غير مباشرة متغيرة
		<u>تكاليف غير مباشرة ثابتة</u>
	xx	مهمات ثابتة
	xx	اجور عمال خدمات ثابتة
	xx	اهلاك الات مصنع بأي طريقة ماعدا طريقة معدل الساعة
	xx	رواتب الاشراف السنوي الخاصة بالمصنع والانتاج
	xx	مياه واناره (عشان قلة اهميتها النسبية خليناها ثابتة)
xx		اجمالي ت غير مباشرة ثابتة
xxx		اجمالي تكاليف انتاجية مستخدمة او تكاليف الانتاج خلال الفترة
xx		+ تكلفة الانتاج تحت التشغيل غير تام اول الفترة
xxx		اجمالي ت الانتاج الجاري تصنيعه او ت الانتاج تحت التشغيل غير تام خلال الفترة

(xx)		(-) تكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة
xxx		اجمالي ت الانتاج التام خلال الفترة (ونقف لحد هنا - وناخذ الناتج في قائمة الدخل في بند تكلفة المبيعات وتكمل بقى الانتاج التام اول واخر عشان نوصل لتكلفة المبيعات)

### قائمة الدخل

xxx		إيراد المبيعات (عدد وحدات مبيعة × سعر بيع الوحدة)
		(-) <u>تكلفة الانتاج المباع :</u>
	xx	ت الانتاج التام (من قائمة تكلفة الانتاج التام)
	xx	+ تكلفة الانتاج التام اول الفترة
	xx	تكلفة الانتاج المتاح للبيع
	(xx)	(-) تكلفة الانتاج التام اخر الفترة
(xxx)		تكلفة الانتاج التام المباع أي تكلفة المبيعات
xxx		مجمل الربح (هامش المساهمة)
		(-) <u>التكاليف التسويقية متغيرة وثابتة</u>
	xx	اهلاك سيارات نقل (عشان نقل بضاعة يبقى تسويق ثابت او متغير زي ماقولنا)
	xx	عمولة رجال البيع (متغيرة)
	xx	تعبئة وتغليف (متغيرة)
	xx	مصاريف تسويقية اخرى (ثابتة او متغيرة)
(xxx)		اجمالي ت تسويقية
		(-) <u>تكاليف ادارية (كلها غير مباشرة ثابتة)</u>
(xxx)		رواتب ادارة عليا
xxx		صافي الربح

الطريقة الجزئية (المتغيرة) :

قائمة تكلفة الانتاج التام

		<b>تكاليف انتاجية مباشرة (كلها متغيرة، والخدمات المباشرة كمان ان وجدت):</b>
	xx	ت مواد مستخدمة مباشرة
	xx	ت اجور عمال مباشرة
xxx		ت اولية مباشرة (مجموع ت انتاجية مباشرة طبعا كلها متغيرة وافتكر)
		<b>تكاليف انتاجية غير مباشرة</b>
		<u>تكاليف غير مباشرة متغيرة</u>
	xx	مهمات متغيرة
	xx	اجور عمال خدمات (لان اجور عمال خدمات دي غير مباشرة) متغيرة
	xx	اهلاك الات بطريقة معدل الساعة فقط
	xx	قوى محركه كلها متغيرة
xxx		ت غير مباشرة متغيرة
		<u>تكاليف غير مباشرة ثابتة ----- تروح قائمة الدخل</u>
xxx		اجمالي تكاليف انتاجية مستخدمة او تكاليف الانتاج خلال الفترة المتغيرة بس
	xx	+ تكلفة الانتاج تحت التشغيل غير تام اول الفترة (متغيرة)
xxx		اجمالي ت الانتاج الجاري تصنيعه او ت الانتاج تحت التشغيل غير تام خلال الفترة
(xx)		(-) تكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة (متغيرة)
xxx		اجمالي ت الانتاج التام خلال الفترة المتغيرة (ونقف لحد هنا - وناخذ الناتج في قائمة

		الدخل في بند تكلفة المبيعات وتكمل بقى الانتاج التام اول واخر عشان نوصل لتكلفة المبيعات)
--	--	---

### قائمة الدخل

xxx		<b>إيراد المبيعات (عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة)</b>
		<b>(-) تكلفة الانتاج المباع المتغير :</b>
	xx	ت الانتاج التام المتغير (من قائمة تكلفة الانتاج التام)
	xx	+ تكلفة الانتاج التام اول الفترة المتغير
	xx	تكلفة الانتاج المتاح للبيع
	(xx)	(-) تكلفة الانتاج التام اخر الفترة المتغير
	xxx	<b>تكلفة الانتاج التام المباع أي تكلفة المبيعات</b>
		<b>+ التكاليف التسويقية والتكاليف الادارية المتغيرة بس</b>
	xx	اهلاك سيارات نقل (عشان نقل بضاعة تسويق بطريقة معدل الساعة بس)
	xx	عمولة رجال البيع
	xx	تعبئة وتغليف
	xx	مصاريف تسويقية اخرى (المتغيرة بس)
	(xx)	
	xxx	<b>مجمل الربح (هامش المساهمة )</b>
		<b>(-) التكاليف الثابتة (صفحة الزبالة) الاعباء الفترية</b>
	(xxx)	ت انتاجية ثابتة من قائمة تكلفة الانتاج التام (تكاليف غير مباشرة ثابتة)
	(xxx)	ت تسويقية ثابتة من هنا
	(xxx)	ت ادارية ثابتة من هنا
	(xxxx)	
	xxxxx	<b>صافي الربح</b>

--	--	--

سمي مجمل الربح بهامش المساهمة الاجمالي لانه سيساهم في تغطية التكاليف الاخرى، وفي الطريقة الكلية لا يوجد بواقي للطرق الاخرى، عشان احنا بناخد كل التكاليف وكلها تعتبر ملتصقة اي تحمل على قائمة تحميل التكاليف.

### تكلفة الانتاج التام اخر الفتره

ت مخزون انتاج تام اخر الفتره = اجمالي ت انتاج تام خلال المدة (ناتج جدول تكاليف انتاج تام الجدول الأول) / عدد الوحدات المنتجة

### تكلفة المواد المستخدمه خلال الفتره

مواد خام أول الفتره + مواد خام مشتراه خلال الفتره + مصروفات نقل مواد خام - مواد خام مرتدة للموردين - مواد خام مباعه - مواد خام مرتجة - مواد خام اخر الفتره

### عدد الوحدات المبيعه:

عدد الوحدات المبيعه = مخزون تام اول المدة + المخزون التام المنتج خلال المدة - مخزون تام اخر المدة

### ملاحظات على المبيعات:

ايراد المبيعات = المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم مسموح به  
عدد الوحدات المبيعه = عدد وحدات المبيعات - عدد وحدات مردودات ومسموحات المبيعات

تكاليف الفتره هي المصروفات في قائمة الدخل اللي بعد مجمل الربح

في الكلية : التسويقية والادارية كلها

في الجزئية المتغيرة: هي التسويقية والانتاجية والادارية الثابتة بس

التكاليف الغير مستنفذة = مخزون مواد خام اخر الفتره + مخزون انتاج تحت التشغيل اخر + مخزون انتاج تام اخر

التكاليف المستنفذة هي تكلفة المبيعات لكل طريقة

في الكلية = ت المبيعات

في الجزئية = ت المبيعات + ت التسويقية المتغيرة

### • مثال توضحي على قوائم التكلفة وقائمة الدخل في المنشآت الصناعية :

عند اعداد قائمة الدخل لشركة " محمود الطواشي " توافرت لديك البيانات التالية عن عام 2012:

- 1- مواد خام مباشرة مشتره 100000 ج
- 2- اجور عمال انتاج مباشرة 50000 ج
- 3- مهمات 8000 ج (منها 50% تستهلك مع المواد الخام المباشرة)
- 4- اجور عمال خدمات 6000 ج (منها 50% تدفع كنسبة من الاجور المباشرة والباقي يوزع رواتب شهرية)
- 5- اهلاك الات 15000 ج (محسوب على اساس معدل الساعة)
- 6- اهلاك مباني مصنع 10000 ج (محسوب على اساس القسط الثابت)

- 7- اهلاك سيارات نقل البضاعة للعملاء 5000 ج (محسوب على اساس القسط المتناقص)
- 8- رواتب الادارة العليا 100000
- 9- رواتب الاشراف السنوي 28000
- 10- عمولة رجال البيع 4000
- 11- تعبئة وتغليف 6000
- 12- مصروفات تسويقية اخرى 8000 منها 50% متغير
- 13- قوى محركة 5000
- 14- مياة وانارة 2000
- 15- تكلفة المخزون السلعي من المواد الخام المباشرة 10000 و 20000 لاول واخر السنة على التوالي ومخزون الانتاج تحت التشغيل اول السنة قيمته 10000 ج منها 50% متغير والمخزون تحت التشغيل اخر السنة يقدر بنسبة 20% من التكاليف الصناعية للانتاج الجاري تصنيعه خلال الفترة.
- 16- تكلفة المخزون للانتاج التام اول السنة 20000 (منها 50% متغير) واخر السنة قيمته تقدر ب10% من التكاليف الصناعية للانتاج المعروض للبيع.
- 17- بفرض ان المبيعات 400000 ج

المطلوب:

- 1- اعداد قائمتي التكاليف والدخل في ظل طريقتي التحميل الكلي والجزئي
- 2- هل اختلفت النتائج (صافي الدخل) في ظل طريقتي التحميل ولماذا؟
- 3- تحديد مايلي في ظل طريقتي التحميل :
  - أ- تكاليف الفترة
  - ب- تكاليف المنتج المستنفذة
  - ت- تكاليف المنتج الغير مستنفذة
- 4- ماهي الانتقادات الموجهة الى طريقتي التحميل الكلي والى أي مدخل من مداخل تفسير دور محاسب التكاليف تنتمي؟ وما سر الابقاء عليها رغم الانتقادات الموجهة اليها؟

الإجابة

الطريقة الكلية :

قائمة تكلفة الانتاج التام

		<b>تكاليف انتاجية مباشرة:</b>
	90000	ت مواد مباشرة
	<u>50000</u>	ت اجور عمال مباشرة
140000		ت اولية مباشرة (مجموع ت انتاجية مباشرة طبعا كلها متغيرة وافتكر)
		<b>تكاليف انتاجية غير مباشرة</b>
	4000	<u>تكاليف غير مباشرة متغيرة</u>
	3000	مهمات
	15000	اجور عمال خدمات
	<u>5000</u>	اهلاك الات
27000		قوى محركة
		ت غير مباشرة متغيرة
	4000	<u>تكاليف غير مباشرة ثابتة</u>
	3000	مهمات
	10000	اجور عمال خدمات
	28000	اهلاك الات مصنع
	<u>2000</u>	رواتب الاشراف السنوي
<u>47000</u>		مياه واناره
214000		اجمالي ت غير مباشرة ثابتة
		اجمالي تكاليف انتاجية مستخدمة او تكاليف الانتاج خلال الفترة
<u>10000</u>		
224000		+ تكلفة الانتاج تحت التشغيل اول الفترة

(44800)		اجمالي ت الانتاج الجاري تصنيعه او ت الانتاج تحت التشغيل خلال الفترة
179200		(-) تكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة
		اجمالي ت الانتاج التام خلال الفترة (ونقف لحد هنا - وناخذ الناتج في قائمة الدخل في بند تكلفة المبيعات وتكمل بقى الانتاج التام اول واخر عشان نوصل لتكلفة المبيعات)

### قائمة الدخل

40000		<u>إيراد المبيعات</u>
		(-) <u>تكلفة الانتاج المباع :</u>
	179200	ت الانتاج التام (من قائمة تكلفة الانتاج التام)
	20000	+ تكلفة الانتاج التام اول الفترة
	199200	تكلفة الانتاج المتاح للبيع
	(19920)	(-) تكلفة الانتاج التام اخر الفترة
(179280)		تكلفة الانتاج التام المباع أي تكلفة المبيعات
220720		مجمل الربح
		(-) <u>التكاليف التسويقية</u>
	5000	اهلاك سيارات نقل
	4000	عمولة رجال البيع
	6000	تعبئة وتغليف
	8000	مصاريف تسويقية اخرى
(23000)		اجمالي ت تسويقية
(100000)		(-) <u>تكاليف ادارية</u>



97720		رواتب ادارة عليا صافي الربح
-------	--	--------------------------------

الطريقة الجزئية (المتغيرة) :

قائمة تكلفة الانتاج التام

		<u>تكاليف انتاجية مباشرة:</u>
	90000	ت مواد مباشرة
	<u>50000</u>	ت اجور عمال مباشرة
140000		ت اولية مباشرة (مجموع ت انتاجية مباشرة طبعا كلها متغيرة وافتكر)
		<u>تكاليف انتاجية غير مباشرة</u>
	4000	<u>تكاليف غير مباشرة متغيرة</u>
	3000	مهمات
	15000	اجور عمال خدمات
	<u>5000</u>	اهلاك الات
<u>27000</u>		قوى محركة
		ت غير مباشرة متغيرة
		<u>ومش هنحط الثابتة ونروح نزميها في الصفيحة اللي هي قائمة الدخل في الاخر بعد</u>
		<u>التكاليف الادارية</u>
167000		اجمالي تكاليف انتاجية متغيرة مستخدمة او تكاليف الانتاج خلال الفترة
<u>5000</u>		
172000		+ تكلفة الانتاج تحت التشغيل اول الفترة
<u>(34400)</u>		اجمالي ت الانتاج الجاري تصنيعه او ت الانتاج تحت التشغيل خلال الفترة

137600		<p>(-) تكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة</p> <p>اجمالي ت الانتاج التام خلال الفترة (ونقف لحد هنا - وناخذ الناتج في قائمة الدخل في بند تكلفة المبيعات وتكمل بقى الانتاج التام اول واخر عشان نوصل لتكلفة المبيعات)</p>
--------	--	---

### قائمة الدخل

40000		<p><u>إيراد المبيعات</u></p> <p>(-) <u>تكلفة الانتاج المباع :</u></p> <p>ت الانتاج التام (من قائمة تكلفة الانتاج التام)</p> <p>+ تكلفة الانتاج التام اول الفترة</p> <p>تكلفة الانتاج المتاح للبيع</p> <p>(-) تكلفة الانتاج التام اخر الفترة</p> <p><b>تكلفة الانتاج التام المباع أي تكلفة المبيعات</b></p>
	137600	
	10000	
	147600	
	(14760)	
	132840	
	5000	
	4000	<u>+ التكاليف التسويقية والتكاليف الادارية المتغيرة ان وجدت</u>
	6000	اهلاك سيارات نقل
	8000	عمولة رجال البيع
		تعبئة وتغليف
		مصاريف تسويقية اخرى
(146840)		
253160		<b>مجمل الربح (هامش المساهمة )</b>
	(47000)	
	(9000)	
	(100000)	<u>(-) التكاليف الثابتة (الصفحة)</u>
		ت انتاجية ثابتة من قائمة تكلفة الانتاج التام
		ت تسويقية ثابتة من هنا

(156000) 97160		ت ادارية ثابتة من هنا  صافي الربح
-------------------	--	---

### ت المواد المباشرة : بنحط في الجدول

تكلفة المواد المستخدمة والتي هي = مواد خام اول الفترة + مواد خام مشتراه خلال الفترة + مصروفات نقل مواد خام - مواد خام مرتده للموردين - مواد خام مباعه - مواد خام مرتجعه - مواد خام اخر الفترة = ت مواد خام مستخدمة

$$90000 = 20000 - 100000 + 10000 = \text{تكلفة المواد المباشرة المستخدمة}$$

وتصلح المعادلة سواء كانت مواد مباشرة او غير مباشرة

ت المهمات : لما يقولي منها 50% تستهلك مع المواد الخام المباشرة يعني منها 50% مباشر والمباشر كله متغير يعني منها 50% متغير والباقي ثابت فهمت؟؟

ت اجور عمال خدمات: دي مش خدمات مباشرة يا باشا الخدمات المباشرة قالي عليها، اما دي خدمات مصروفات غير مباشرة منها متغير ومنها ثابت ونفس الكلام بتاع المهمات.

الإهلاك: جميع الإهلاك ت ثابتة غير مباشرة ماعدا اهلاك بطريقة معدل الساعة او معدل الدوران ده متغيراو معدل الاستخدام وخلي بالك ان اهلاك سيارات النقل ضمن التكاليف التسويقية.

المخزون : أي تقويم للمخزون على اساس الطريقة المتبعة

ت مخزون تحت التشغيل اول

الكلية 10000

الجزئية 50% × 10000

ت مخزون انتاج تحت التشغيل اخر

$$44800 = 224000 \times 20\% = \text{الكلية} = 20\% \text{ من التكاليف الصناعية للانتاج الجاري تصنيعه}$$

$$344000 = 172000 \times 20\% = \text{المتغيرة} = 20\% \text{ من التكاليف الصناعية للانتاج الجاري تصنيعه}$$

ت مخزون انتاج تام اول

المعروض للبيع اللي هو المتاح للبيع تضرب النسبة في المعروض للبيع الخاص بكل طريقة الكلية والجزئية. زي الانتاج تحت التشغيل كده.

**تكاليف الفترة في قائمة الدخل:**

في الكلية هي التسويقية والادارية حتى طرحناهم من مجمل الربح (مبيعات - تكلفة مبيعات) ومفيش عندي صفيحة يعني حاجات ماأخذتهاش.

في الجزئية هي ت انتاجية ثابتة وتكاليف تسويقية وادارية ثابتة يعني الصفيحة موجودة في كل اللي ماأخذتوش في قائمة التكاليف ودي الانتاجية وحتى في الدخل التسويق والادارة وبالنسبة للتكاليف التسويقية الاساسية اتجمعت مع تكلفة المبيعات عشان اجيب مجمل الربح وبعد كده نطرح الصفيحة - لاحظ الحل في قائمة الدخل كويس بين الطريقتين.

**المطلوب الثاني: الإختلاف بين الطريقتين:**

اختلاف في صافي الربح (97720-97160)=560ج

ويرجع السبب في وجود فرق في حساب مخزون من الانتاج تحت التشغيل اول واخر والانتاج التام اول واخر يعني في الكلية حسبنا المخزون بتكاليفه الكلية وفي الجزئية حسبنا المتغيرة بس والثابتة ماأخذتهاش في الصفيحة في عشان كده طلع فرق اما باقي التكاليف اللي مش اخدناها في الجزئية مش اثرت عشان اخدناها وطرحناها ثاني في الصفيحة فهمت؟؟

يعني الاختلاف جاي من التغير في المخزون بين الطريقتين

التغير في المخزون = مخزون اخر (تام وتحت التشغيل) - مخزون اول (تام وتحت التشغيل)

التغير في المخزون في الطريقة الكلية = 34720

التغير في المخزون في الطريقة الجزئية = 34160

فرق تقويم المخزون بين الطريقتين = تغير مخزون الكلية - تغير مخزون الجزئية = 560ج

فرق تقويم المخزون بين الطريقتين = 560 = الاختلاف في صافي الربح بين الطريقتين

**المطلوب الثالث: تكاليف الفترة والتكاليف المستنفذة والغير مستنفذة:**

تكاليف الفترة في الكلية = التسويقية والادارية اللي هما موجودين بعد مجمل الربح (مبيعات - ت مبيعات)

123000=100000+23000=

تكاليف الفترة في الجزئية = تكاليف انتاجية وتسويقية وادارية ثابتة اللي هما موجودين بعد مجمل الربح (مبيعات - ت مبيعات)

تسويقية وادارية متغيرة) = 170000=100000+23000+47000

ت المنتج المستنفذة والتكلفة المستنفذة هي ت المصروفات

في الكلية هي ت الانتاج المباع أي مصروفات المبيعات الكلية 179280

في الجزئية هي ت المتغير للانتاج المباع أي مصروفات المبيعات المتغيرة 132840

ت المنتج الغير مستنفذة أي ت المخزون نفقه يعني

في الكلية ت مخزون اخر الفترة :

مواد خام اخر الفترة 20000

ت مخزون انتاج غير تام اخر 44800

ت مخزون انتاج تام اخر 19920

= 84720

في الجزئية نفس الكلام بس بارقام مخزون الجزئية = 69160

### المطلوب الرابع : الانتقادات الموجهة لطريقة التحميل الكلية:

1- جعلت من التكاليف الاضافية الثابتة تكلفة منتج على الرغم من ان هذه التكاليف مرتبطة بالزمن زي الاجار يدفع مع

الوقت وهي تكاليف فترة وليست منتج.

2- تشويه نتيجة الاعمال بين الفترات

**ولكنها :**

3- تنتمي الى المدخل الاول الا وهو الحقيقة الكاملة

4- محاسبة التكاليف نشأت في كنف المحاسبة المالية وعند تقويم المخزون فان المحاسب المالي لا يقبل المخزون الا

بالتكلفة الكلية لولا هذا السبب ماتم الابقاء على طريقة التحميل الكلية.

# مصطلحات محاسبية باللغة الإنجليزية

محاسبة	=	Accounting
محاسب	=	Accountant
حساب	=	Account
الدورة المحاسبية	=	Accounting Cycle
مدين	=	Debit
دائن	=	Credit
عملية مالية	=	Transaction
اليومية العامة	=	General Journal
قيد اليومية	=	Journal Entry
قيد التسوية	=	Adjusting Entry
قيد الإقفال	=	Closing Entry
دفتر الأستاذ	=	Ledger
ترحيل	=	Post
ميزان المراجعة	=	Trial Balance
ملخص الدخل	=	Income Summary
نقداً	=	In Cash
على الحساب	=	On Credit
إيداع	=	Deposit
سحب	=	Withdraw
اقتراض	=	Borrow
خصم تجاري	=	Trade Discount
خصم نقدي	=	Cash Discount
إعداد	=	Prerare
بضاعة	=	Merchandise
قائمة الدخل	=	Income Statement
مبيعات	=	Sales
مردودات ومسموحات المبيعات	=	Sales Returns & Allowances
خصم المبيعات	=	Sales Discount
صافي المبيعات	=	Net Sales
تكلفة البضاعة المباعة	=	Cost Of Goods Sold
بضاعة أول المدة	=	Beginning Inventory
مشتريات	=	Purchases
مردودات ومسموحات المشتريات	=	Purchases Returns & Allowances
خصم المشتريات	=	Purchases Discount
صافي المشتريات	=	Net Purchases
مصاريف نقل للداخل	=	Transportation In
بضاعة آخر المدة	=	Ending Inventory
مجمل الربح	=	Gross Profit
مصرفات تشغيلية	=	Operation Expenses
مصرفات بيعية	=	Selling Expenses
عمولة وكلاء البيع	=	Salespeople's Salaries
مصرفات نقل للخارج	=	Transportation Out
مصرفات عمومية وإدارية	=	General & Administrative Expenses
صافي الربح من العمليات التشغيلية	=	Net Income From Operation
إيرادات أخرى	=	Other Revenue
إيراد عقار	=	Rent Revenue
فوائد دائنة	=	Interest Revenue
إيراد أوراق مالية	=	Dividends

**Gain On Sales Of Assets** = أرباح بيع أصول ثابتته  
**Gain On Disposal** = أرباح من إستبدال أصول ثابتته  
**Other Expenses** = مصروفات أخرى  
**Interest Expenses** = فوائد مدينة  
**Loss On Sale Of Assets** = خسائر بيع أصول ثابتته  
**Loss On Disposal** = خسائر من إستبدال أصول ثابتته  
**Bad Debts** = ديون معدومة  
**Net Income / Net Loss** = صافي الربح العام / صافي الخسارة  
**Balance Sheet** = الميزانية العمومية  
**Statement Of Financial Position** = قائمة المركز المالي  
**Assets** = أصول  
**Current Assets** = أصول متداولة  
**Cash** = الخزينة  
**Marketable Securities** = أوراق مالية  
**Accounts Receivable** = مدينون  
**Notes Receivable** = أوراق قبض  
**Fixed Assets** = أصول ثابتة  
**Accumulated Depreciation** = مجمع إستهلاك  
**Other Assets** = أصول أخرى  
**Preroid Expenses** = مصروفات مقدمة  
**Accrued Revenues** = إيرادات مستحقة  
**Liabilities** = خصوم  
**Short Term Liabilities** = خصوم قصيرة الأجل  
**Accounts Payable** = دائنون  
**Notes Payable** = أوراق دفع  
**Short Term Loans** = قروض قصيرة الأجل  
**Long Term Liabilities** = خصوم طويلة الأجل  
**Long Term Loans** = قروض طويلة الأجل  
**Owners Equity** = حقوق الملكية  
**Capital** = رأس المال  
**Owner's Drawings** = مسحوبات شخصية  
**Other Liabilities** = خصوم أخرى  
**Unearned Revenue** = إيرادات مقدمة  
**Accrued Expenses** = مصروفات مستحقة

## حساب Account

Account Balance رصيد الحساب

Accountant المحاسب

Accountants المحاسبون

Accounting المحاسبة

Accounting Assumptions (Postulates) الفروض أو الافتراضات المحاسبية

Accounting changes التغييرات المحاسبية

Accounting Concepts المفاهيم المحاسبية - المبادئ المحاسبية

Accounting Constraints القيود المحاسبية - المحددات المحاسبية

Accounting Cycle الدورة المحاسبية

Accounting Elements العناصر المحاسبية

Accounting Equation المعادلة المحاسبية



<b>Accounting income</b>	الدخل (الربح) المحاسبي
<b>Accounting Information</b>	المعلومات المحاسبية
<b>Accounting Objectives</b>	الأهداف المحاسبية
<b>Accounting Period (Periodicity)</b>	الفترة المحاسبية - الفترة المالية
<b>Accounting Policies</b>	السياسات المحاسبية
<b>Accounting principles</b>	المبادئ المحاسبية
<b>Accounting Principles Board (APB)</b>	مجلس مبادئ المحاسبة الأمريكي
<b>Accounting Procedures</b>	الإجراءات المحاسبية
<b>Accounting Research Bulletins</b>	نشرات البحوث المحاسبية
<b>Accounting Standards</b>	المعايير المحاسبية
<b>Accounting System</b>	النظام المحاسبي
<b>Accounts Payable</b>	حسابات الدائنين
<b>Accounts Recievable</b>	حسابات العملاء - المدينون
<b>Accrual accounting</b>	أساس الاستحقاق في المحاسبة
<b>Accrual Basis of Accounting</b>	أساس الإستهقاق المحاسبي
<b>Accrued Expenses</b>	مصروفات مستحقة الدفع
<b>Accrued Revenues</b>	إيرادات مستحقة القبض
<b>Accumulated depreciation</b>	مجمع الاستهلاك
<b>Acquisition cost</b>	تكلفة الاقتناء
<b>Actual Basis of Accounting</b>	أساس الاستحقاق المحاسبي
<b>Adjusted Trial Balance</b>	ميزان المراجعة المعدل
<b>Adjusting Entry</b>	قيد تسوية
<b>Adjustment</b>	تسوية
<b>Administrative Expenses</b>	المصروفات الإدارية
<b>Adverse Opinion</b>	رأي عكسي
<b>Allocation )</b>	توزيع (تخصيص)
<b>Allowance</b>	مخصص
<b>Allownce for doubtful Account</b>	مخصص الديون المشكوك فيها
<b>American Accounting Assosiation</b>	جمعية المحاسبة الأمريكية
<b>American Institute of Certified Public Accountants</b>	المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين
<b>(AICPA)</b>	
<b>Amortization</b>	استنفاد
<b>Annual financial statements</b>	القوائم المالية السنوية
<b>Annual reports</b>	تقارير سنوية
<b>Assets</b>	الأصول
<b>Assurance</b>	خدمات التأكيد - خدمات يقدمها مهنيون مستقلون لتحسين المعلومات من أجل متخذي القرارات
<b>Services</b>	
<b>Attribute</b>	خاصية أو صفة مميزة
<b>Audit Report</b>	تقرير المراجعة
<b>Auditing</b>	المراجعة - تدقيق الحسابات
<b>Auditor</b>	مدقق الحسابات
<b>Available – for – Sale Securities</b>	أوراق مالية متاحة للبيع

<b>Bad Debts</b>	ديون معدومة
<b>Balance Sheet</b>	الميزانية العمومية - قائمة المركز المالي
<b>Bargain purchase option</b>	حق الشراء بسعر مُجز
<b>Basic Accounting Assumptions</b>	الفروض المحاسبية الرئيسية
<b>Basic Accounting Principles</b>	المبادئ المحاسبية الرئيسية
<b>Basis of Consolidation</b>	أسس توحيد القوائم المالية
<b>Board of Directors</b>	مجلس الإدارة
<b>Bonds Discount</b>	خصم إصدار السندات
<b>Bonds Premium</b>	علاوة إصدار السندات
<b>Bonds</b>	السندات
<b>Book Value</b>	القيمة الدفترية
<b>Budget</b>	موازنة تقديرية
<b>Business Entity</b>	المنشأة (الوحدة) الاقتصادية
<b>Business Transaction</b>	عملية تجارية
<b>Business Combination</b>	انضمام الشركات
<b>Buyer / Lessor</b>	المشتري / المؤجر
<b>Call Provision</b>	شرط الاستدعاء - للأسهم الممتازة و السندات
<b>Capital</b>	رأس المال
<b>Capital Account</b>	حساب رأس المال
<b>Capital expenditure</b>	نفقة رأسمالية
<b>Capital Expenditures</b>	النفقات الرأسمالية
<b>Capital Gains</b>	مكاسب رأسمالية - أرباح رأسمالية
<b>Capital leases</b>	عقود الإيجار الرأسمالي
<b>Capital Losses</b>	خسائر رأسمالية
<b>Capital</b>	رأس المال
<b>Capitalization</b>	رسملة
<b>Capitalization of leases</b>	رسملة عقود الإيجار
<b>Carrying Value</b>	القيمة الدفترية
<b>Cash Basis of Accounting</b>	الأساس النقدي المحاسبي
<b>Cash Budget</b>	الموازنة النقدية - الميزانية التقديرية للنقدية
<b>Cash Equivalents</b>	ما يعادل النقدية
<b>Cash flow</b>	تدفق نقدي
<b>Cash Flow from operations</b>	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
<b>Cash Flows Statement</b>	قائمة التدفقات النقدية
<b>Cash Flows</b>	التدفقات النقدية
<b>Cash Inflows</b>	التدفقات النقدية الداخلة - مصادر النقدية
<b>Cash Outflows - use of cash</b>	التدفقات النقدية الخارجة - استخدامات النقدية
<b>Cash</b>	النقد - النقدية
<b>Certified Public Accountant</b>	المحاسب القانوني المرخص حسب مهنة المحاسبة في الولايات المتحدة
<b>Chartered Accountant</b>	محاسب قانوني - غالباً في المملكة المتحدة
<b>Classification</b>	التبويب - التصنيف
<b>Closing Exchange Rate</b>	سعر صرف الإقفال

<b>Collected Payments</b>	الدفعات المتسلمة
<b>Combined Financial Statements</b>	القوائم المالية المجمعة
<b>Common Stock Holders</b>	حملة الأسهم العادية
<b>Common Stock</b>	الأسهم العادية
<b>Company</b>	شركة
<b>Comparability</b>	قابلية المقارنة
<b>Comparable data</b>	بيانات قابلة للمقارنة
<b>Comparative Balance Sheet</b>	ميزانية المقارنة
<b>Comparative Financial Statements</b>	القوائم المالية المقارنة
<b>Comparative Income Statement</b>	قائمة دخل مقارنة
<b>Completed Contract Method</b>	طريقة العقود التامة
<b>Compliance Audit</b>	تدقيق الإذعان - مراجعة أو تدقيق السجلات المالية لمنظمة من حيث مطابقتها لقوانين معينة
<b>Components of share holders' equity</b>	مكونات حقوق الملكية (المساهمين)
<b>Conceptual Formulation</b>	الصياغة النظرية
<b>Conceptual framework</b>	إطار فكري
<b>Conservation</b>	التحفظ
<b>Conservatism (prudence)</b>	التحفظ (الحيطة والحذر)
<b>Conservatism</b>	سياسة الحيطه و الحذر - التحفظ
<b>Consolidation</b>	إندماج
<b>Consistency</b>	الثبات
<b>Consistency Principle</b>	مبدأ الاتساق - الثبات
<b>Consistency</b>	الثبات - الاتساق
<b>Consolidated Accounting Entities</b>	الوحدات المحاسبية المندمجة
<b>Consolidated Financial Statements</b>	القوائم المالية الموحدة
<b>Consolidation Procedures</b>	إجراءات توحيد القوائم المالية
<b>Consolidated Balance Sheet</b>	قائمة المركز المالي الموحدة
<b>Constant-Dollar Financial Statements</b>	القوائم المالية على أساس وحدة نقد متجانسة
<b>Construction revenues</b>	إيرادات عقود التشييد
<b>Contingent gains and losses</b>	المكاسب والخسائر المحتملة
<b>Contingent liability (contingency)</b>	التزام محتمل
<b>Contra Account</b>	حساب مقابل - حساب عكسي
<b>Contributed Capital</b>	رأس المال المساهم به
<b>Control</b>	السيطرة
<b>Controlling Enterprise</b>	المنشأة المسيطرة
<b>Controlling Interest</b>	حصة السيطرة
<b>Conversion</b>	قابلية التحويل - من أسهم ممتازة أو سندات إلى أسهم عادية
<b>Convertible Bonds</b>	سندات قابلة للتحويل إلى أسهم عادية
<b>Convertible Stock Preferred</b>	أسهم ممتازة قابلة للتحويل إلى أسهم عادية
<b>Copyright</b>	حق التأليف
<b>Corporate Earnings</b>	أرباح الشركات المساهمة
<b>Corporation</b>	شركة مساهمة
<b>Cost</b>	تكلفة

- طريقة التكلفة - إلى - التكلفة** Cost - to - Cost basis  
**قيد التكلفة / المنفعة - أي يجب أن تكون التكلفة أقل من المنفعة** Cost / Benefit Relationship  
**تقديرات التكاليف** Cost Estimates  
**تكلفة البضاعة المباعة** Cost of Goods Sold  
**مبدأ التكلفة** Cost Principle  
**طريقة استرداد التكلفة** Cost Recovery Method  
**على الحساب - الجانب الدائن** Credit  
**الدائنون** Creditors  
**طريقة البنود المتداولة وغير المتداولة** Current- Non Current Method  
**أصول متداولة** Current assets  
**الأصول المتداولة** Current Assets  
**المحاسبية على أساس التكلفة الجارية** Current Cost Accounting  
**مدخل التكلفة الجارية** Current Cost Approach  
**التكلفة الجارية - التكلفة الاستبدالية** Current Cost  
**سعر الصرف الجاري** Current Exchange Rate  
**الالتزامات المتداولة** Current Liabilities  
**قوة شرائية جارية** Current Purchasing Power  
**طريقة سعر الصرف الجاري** Current Rate Method  
**تجميع البيانات** Data Collection  
**تاريخ الإعلان عن توزيع أرباح الأسهم** Date of Declaration  
**تاريخ دفع أرباح الأسهم** Date of Payment  
**التاريخ الذي يكون فيه المساهم مسجلاً لدى الشركة** Date of Record  
**وكلاء - جمع وكيل** Dealers  
**سندات بدون ضمان عيني** Debenture Bonds  
**الجانب المدين (Dr.)** Debit (Dr.)  
**أوراق مالية تمثل ديون على الغير** Debt Securities  
**المدينون** Debtors  
**نفقات مؤجلة** Deferred expenditure  
**إجمالي الربح المؤجل - إجمالي الربح غير المحقق** Deffered Gross Profit  
**عجز - بالسالب** Deficit  
**المساهمة الحدية للقسم** Departmental Contribution Margin  
**النفاد - للأصول الاستخراجية أو المصادر الطبيعية** Depletion  
**التكلفة القابلة للاستهلاك** Depreciable cost  
**الإستهلاك** Depreciation  
**مصروف الاستهلاك** Depreciation Expense  
**طرق الاستهلاك** Depreciation Methods  
**تصميم** Design  
**التطوير** Development  
**تكلفة مباشرة** Direct Cost  
**نظام التكاليف المباشرة** Direct Costing System  
**عقود الإيجار التمويلي (US)** Direct financing leases (US)  
**الطريقة المباشرة لاحتساب صافي النقدية المتأتية** Direct Method

<b>Direct ownership</b>	ملكية مباشرة
<b>Direct Quotation</b>	تحديد سعر الصرف بالأسلوب المباشر
<b>Disclaimer of Opinion</b>	عدم إعطاء رأي
<b>Disclosure</b>	الإفصاح
<b>Discontinued operations</b>	أنشطة مستتعدة
<b>Discount</b>	خصم
<b>Discount Premium</b>	مقدار الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر الصرف الفوري
<b>Discount Rate</b>	معدل الخصم - معدل الحسم
<b>Dividend</b>	توزيعات أرباح
<b>Drilling</b>	التنقيب
<b>E-Commerce</b>	التجارة الإلكترونية
<b>Earned Surplus</b>	الفائض المحتجز
<b>Earning of Revenue</b>	اكتساب الإيراد
<b>Earnings</b>	أرباح
<b>Earnings per share (EPS)</b>	ربحية السهم (العائد على السهم)
<b>Economic Benefits</b>	المنافع الاقتصادية
<b>Economic Entities</b>	المنشآت (الوحدات) الاقتصادية
<b>Economic Entity Assumption</b>	فرض الوحدة الاقتصادية المستقلة
<b>Economic life</b>	العمر الإقتصادي
<b>Effective interest method</b>	طريقة سعر الفائدة السائد
<b>Effective Interest Rate</b>	معدل الفائدة الفعلي
<b>Entity concept</b>	مفهوم الوحدة المحاسبية
<b>Entry Value Method</b>	طريقة القيمة الإحلالية للأصل
<b>equipment</b>	معدات
<b>Equity (Owners' equity)</b>	حقوق الملكية
<b>Equity Method</b>	طريقة حق الملكية - نسبة الملكية
<b>Equity Securities</b>	أوراق مالية تمثل حقوق ملكية
<b>Estimated Liability</b>	الالتزام المقدر
<b>Estimated Price</b>	سعر افتراضي - سعر تقديري
<b>Evidence</b>	دليل
<b>Exchange Conversion Losses</b>	خسائر تحويل عملات أجنبية
<b>Exchange Rates</b>	أسعار الصرف
<b>Exchange Transaction</b>	عملية تبادلية
<b>Executory cost</b>	تكلفة تنفيذ العقد
<b>Exit Value Method</b>	طريقة القيمة البيعية للأصل
<b>Expected loss on Contract</b>	الخسارة المتوقعة عن العقد
<b>Expenditure</b>	نفقة
<b>Expense</b>	مصروف
<b>Exploration</b>	الاستكشاف
<b>Exposed Net Asset Position</b>	الفرق بين قيمة الآجل وقيمة الالتزام الذي نشأ بسببه
<b>Extraction</b>	الاستخراج
<b>Extractive Industries</b>	الصناعات الاستخراجية

**Extraordinary Items** بنود غير عادية - بنود استثنائية

**Fair value** القيمة العادلة

**Feedback Value** قيمة التغذية العكسية

**Financial Accounting Standards Board (FASB)** مجلس معايير المحاسبة المالية - في أمريكا

**Financial Forecast** التنبؤ المالي

**Finance charge** تكلفة تمويل

**Finance Lease (UK)** الإيجار التمويلي

**Financial Accounting** المحاسبة المالية

**Financial assets** أصول مالية

**Financial liabilities** خصوم مالية

**Financial Reporting** نشر التقارير المالية - الإعلام المالي

**Financial statements** القوائم المالية

**Financing Activities** الأنشطة التمويلية

**First-in-first-out (FIFO)** طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

**Fiscal Year** السنة المالية

**Fixed Asset** الأصل الثابت

**Fixed Asset Depreciable Cost** تكلفة الأصل الثابت القابلة للاستهلاك

**Fixed Price Contracts** العقود ذات السعر المحدد سلفاً

**Foreign Currencies** عملات أجنبية

**Foreign Currency Statements** عملية مالية تم تحديد قيمتها بالعملة الأجنبية

**Foreign Exchange Rate** سعر الصرف للعملة الأجنبية

**Foreign Transaction** صفقة تحديد قيمتها بالعملة الأجنبية

**Format** شكل عرض القائمة المالية

**Forward Exchange Contract** عقد صرف آجل

**Forward or Future Exchange Rate** سعر الصرف المحدد مسبقاً

**Franchise Agreement Obligations** الالتزامات المبدئية لاتفاقية الامتياز

**Free Exchange Rate** سعر الصرف الحر

**Freight-in** تكلفة النقل للداخل

**Full Disclosure Principle** مبدأ الإفصاح التام

**Functional Currency** العملة الوظيفية

**Functional Requirements** متطلبات وظيفية

**Funds** الأموال

**Future Benefits** المنافع المستقبلية

**Gains** مكاسب

**General Price Index** الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار

**General Price Level Adjusted Historical Cost (GPLA)** مدخل التكلفة التاريخية المعدلة

**General Price Level** المستوى العام للأسعار

**Generally Accepted Accounting Principles** المبادئ المحاسبية المتعارف عليها و المقبولة عموماً

**(GAAP)**

**Generally Accepted Auditing Standards** معايير التدقيق المتعارف عليها و المقبولة عموماً

**(GAAS)**

**GNP Implicit Price Deflator** الرقم القياسي للناتج الإجمالي القومي

<b>Going Concern (Continuity)</b>	فرض استمرارية المشروع
<b>Goodwill</b>	الشهرة
<b>Gross Income</b>	مجمل الدخل
<b>Gross investment</b>	الاستثمار الإجمالي
<b>Gross margin</b>	هامش الربح
<b>Gross margin percentage</b>	نسبة هامش الربح
<b>Gross Profit</b>	مجمل الربح
<b>Group</b>	مجموعة
<b>Group Intercompany Transactions</b>	العمليات المتبادلة بين منشآت المجموعة الواحدة
<b>Guarantee Allowance</b>	مخصصات الضمان
<b>Guaranteed residual Value</b>	القيمة المبقاة المضمونة
<b>Hedging</b>	تجنب مخاطر تغير سعر العملة
<b>Held-to- maturity securities</b>	أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق
<b>Hire Purchase</b>	الشراء الإيجاري
<b>Hire Sale</b>	البيع الإيجاري
<b>Historical cost</b>	التكلفة التاريخية
<b>Historical Exchange Rate</b>	سعر الصرف التاريخي للعملة الأجنبية
<b>Holding Company</b>	الشركة القابضة
<b>Holding Gains</b>	مكاسب الحيازة
<b>Holding Losses</b>	خسائر الحيازة
<b>Identifiable</b>	القابلة للتمييز
<b>Impairment</b>	الهبوط
<b>Impairment of securities</b>	الانخفاض في قيمة الأوراق المالية
<b>) Implicit interest rate (lessor)</b>	سعر الفائدة الضمنية (الموَجِر)
<b>Improvement</b>	تحسين
<b>Inception of the lease</b>	تاريخ نشأة الإيجار
<b>) Income (Net income)</b>	الدخل (صافي الدخل)
<b>Income statement</b>	قائمة الدخل
<b>Income Tax</b>	ضريبة الدخل
<b>Income</b>	دخل
<b>Incremental borrowing rate (lessee)</b>	سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر
<b>Independent</b>	مستقل
<b>Indirect Method</b>	الطريقة غير المباشرة لتحديد صافي النقدية المتأتية (المستخدمة) من الأنشطة التشغيلية
<b>Indirect ownership</b>	ملكية غير مباشرة
<b>Indirect Quotation</b>	سعر الصرف بالأسلوب غير المباشر
<b>Industry Practice</b>	الممارسة الصناعية
<b>Inflation</b>	التضخم
<b>Inflation Accounting</b>	المحاسبة عن التضخم
<b>Information Risk</b>	الخطورة من أن المعلومات المستعملة لإتخاذ القرارات غير دقيقة
<b>Initial direct costs</b>	التكلفة المباشرة لعقد الإيجار
<b>Initial Franchise Fee</b>	الربح الابتدائي للامتياز
<b>Input Method</b>	أسلوب المدخلات في تحديد نسبة الإتمام

<b>Installment Purchase</b>	الشراء بالتقسيط
<b>Installment Sale</b>	البيع بالتقسيط
<b>Intangible asset</b>	أصل غير ملموس
<b>Intangible Assets</b>	أصول غير ملموسة
<b>Intangible</b>	غير ملموس
<b>Integral periods</b>	تكامل الفترات
<b>Intercompany Elimination</b>	استبعاد العمليات المتبادلة بين الشركات المندمجة
<b>Intercompany Liabilities</b>	الالتزامات المتبادلة بين الشركات المندمجة
<b>Intercompany Transactions</b>	العمليات المتبادلة بين الشركات المندمجة
<b>Interest</b>	الفائدة
<b>Interim financial statements (reports)</b>	قوائم (تقارير) مالية مرحلية
<b>Internal Accounting Standards (IAS)</b>	معايير المحاسبة الدولية
<b>Internal Auditing</b>	التدقيق الداخلي
<b>Internal Control System</b>	نظام الرقابة الداخلية
<b>Internal Revenue Service (IRS)</b>	مكتب ضريبة الدخل الأمريكي
<b>International Accounting Standards Committee (IASC)</b>	لجنة معايير المحاسبة الدولية
<b>International Standards on Auditings (ISAs)</b>	معايير التدقيق الدولية
<b>Inventory</b>	المخزون - البضاعة
<b>Investing Activities</b>	الأنشطة الاستثمارية
<b>Investment</b>	استثمار
<b>Journal</b>	دفتر اليومية
<b>Last-in-first-out</b>	طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
<b>Lease payment receivable</b>	مدينو عقود الإيجار
<b>Lease payments</b>	دفعات الإيجار
<b>Lease term</b>	فترة الإيجار
<b>Leased asset</b>	أصل مستأجر
<b>Lessee</b>	المستأجر - عقود الأيجار
<b>Legal life</b>	العمر النظامي (القانوني)
<b>Lessor</b>	المؤجر
<b>Letters of Credit</b>	اعتمادات بنكية - اعتمادات مستندية
<b>Leverage</b>	الرفع المالي
<b>Liabilities</b>	خصوم (التزامات)
<b>Local Currency</b>	العملة المحلية
<b>Long-term assets</b>	أصول طويلة الأجل (غير متداولة)
<b>Long-term liabilities</b>	خصوم طويلة الأجل (غير متداولة)
<b>Long Term Construction Contracts</b>	عقود الإنشاء طويلة الأجل
<b>Long Term Investment</b>	استثمار طويل الأجل
<b>Long Term Liabilities</b>	التزامات طويلة الأجل
<b>Lower-of-cost-or-market (LCM) rule</b>	قاعدة السوق أو التكلفة أيهما أقل
<b>Maintanance of Nominal Capital</b>	المحافظة على رأس المال الاسمي
<b>Maintanance of Real Capital</b>	المحافظة على رأس المال الحقيقي
<b>Majority</b>	الأغلبية



<b>Market</b>	سوق
<b>Market Research</b>	بحوث التسويق
<b>Market Testing</b>	اختبارات السوق
<b>Market Value</b>	القيمة السوقية
<b>Marketable Debt Securities</b>	الأوراق المالية - على شكل اسناد
<b>Marketable Equity Securities</b>	الأوراق المالية على شكل أسهم
<b>Matching Principle</b>	مبدأ المقابلة - الإيرادات بالمصروفات
<b>Material Misstatement</b>	أخطاء مادية
<b>Materiality</b>	الأهمية النسبية - المادية
<b>Maturity Date</b>	تاريخ الاستحقاق
<b>Maturity</b>	استحقاق
<b>Measurement Basis</b>	أساس القياس
<b>Measurement Bias</b>	تحيز القياس - انحراف القياس
<b>Measurement Unit</b>	وحدة القياس
<b>Merchandise Inventory</b>	المخزون السلعي
<b>Minimum lease payments</b>	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
<b>Minority Interest</b>	حصة الأقلية
<b>Mix of Sales</b>	مزيج المبيعات
<b>Molds</b>	القوالب
<b>Monetary- Non Monetary Method</b>	طريقة البنود النقدية / غير النقدية
<b>Monetary Items</b>	البنود النقدية
<b>Monetary Unit Assumption</b>	فرض وحدة النقود للقياس
<b>Monetary</b>	نقدية - نقد
<b>Mortgage</b>	الرهن
<b>Multinational Corporations</b>	الشركات متعددة الجنسية
<b>Net Assets</b>	صافي الأصول - الفرق بين مجموع الأصول و مجموع الإلتزامات
<b>Net Cash Flows</b>	صافي التدفقات النقدية
<b>Net Income</b>	صافي الدخل
<b>Net investment</b>	صافي الاستثمار
<b>Net Realiab Value</b>	صافي القيمة التحصيلية
<b>Net Realizable Value</b>	صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق
<b>Net Working Capital</b>	صافي رأس المال العامل
<b>Neutrality</b>	الحياد
<b>Nominal Value</b>	القيمة الاسمية
<b>Non-Interest Bearing Note</b>	ورقة تجارية لا تحمل فائدة
<b>Non cancelable leases</b>	عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء
<b>Non Controlling Interest</b>	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>Nonmonetary Items</b>	البنود غير النقدية
<b>Normal capacity</b>	الطاقة العادية
<b>Notes Payable</b>	أوراق الدفع
<b>Notes Receivable</b>	أوراق القبض
<b>Objectivity</b>	الموضوعية

<b>Official or Fixed Rate</b>	سعر الصرف الرسمي أو الثابت للعملة الأجنبية
<b>Operating activities</b>	الأنشطة التشغيلية
<b>Operating Expenses</b>	المصاريف التشغيلية
<b>Operating Income</b>	ربح العمليات - الربح التشغيلي
<b>Operating leases</b>	عقود الإيجار التشغيلي
<b>operation</b>	عملية - تشغيل
<b>Operational Audit</b>	مراجعة الإجراءات التشغيلية لمنظمة لتقييم الكفاءة و الفعالية
<b>Organization Cost</b>	تكاليف التأسيس
<b>Organization Period</b>	مرحلة الإنشاء
<b>Other-than- temporary impairment</b>	انخفاض غير مؤقت
<b>Output Method</b>	أسلوب المخرجات في تحديد نسبة الإنجاز
<b>Owners Equity</b>	حقوق أصحاب المشروع
<b>Paid in Capital</b>	رأس المال الإضافي زيادة عن رأس المال
<b>Parent Company</b>	الشركة الأم
<b>Partnership</b>	شركة تضامن - أشخاص
<b>Patent</b>	براءة اختراع
<b>Peer Review</b>	مراجعة مدققين قانونيين بشكل دوري لشركة تدقيق من حيث التزامها بنظام رقابة الكفاءة
<b>Pension</b>	تقاعد
<b>Percentage of Completion Method</b>	نسبة الإنجاز أو نسبة الإتمام
<b>Percentage of Completion Principle</b>	مبدأ نسبة الإنجاز
<b>Periodic inventory system</b>	نظام المخزون الدوري
<b>Pilot Plants</b>	الوحدات الصناعية التجريبية
<b>Planning</b>	التخطيط
<b>Plant Assets</b>	أصول المصنع طويلة الأجل
<b>plant</b>	أصول - في مصنع
<b>Post-balance-sheet events</b>	الأحداث اللاحقة
<b>Pre-operating Cost</b>	تكاليف ما قبل التشغيل
<b>Prediction</b>	تنبؤ
<b>Predictive Value</b>	القيمة التنبؤية
<b>preferred Stock</b>	الأسهم الممتازة
<b>Premium</b>	علاوة إصدار
<b>Prepaid Expenses</b>	مصرفات مدفوعة مقدماً
<b>Prepaid Insurance</b>	تأمين مدفوع مقدماً
<b>Price Index</b>	رقم قياسي للأسعار
<b>Price Level Changes</b>	تغيرات في المستوى العام للأسعار
<b>Prior-period adjustments</b>	تسويات سنوات سابقة
<b>Processes</b>	الطرائق
<b>Production Lines</b>	خطوط الإنتاج
<b>Productive Life</b>	العمر الإنتاجي
<b>Profit Margin</b>	هامش الربح
<b>Profit Maximization</b>	تعظيم الربح
<b>Profit</b>	ربح

<b>Profitability</b>	الربحية
<b>Promissory Note</b>	أوراق قبض - كمبيالات
<b>property</b>	ممتلكات
<b>Prototypes</b>	النماذج الأولية
<b>Public Accountant</b>	محاسب قانوني
<b>Purchase allowance</b>	مسموحات المشتريات
<b>Purchase discount</b>	خصم الشراء
<b>Purchased Goodwill</b>	الشهرة المشتراه
<b>Purchases Allowances</b>	مسموحات المشتريات
<b>Purchases Returns</b>	مردودات المشتريات
<b>Purchases</b>	مشتريات
<b>Qualified Opinion</b>	رأي مقيد
<b>Qualifying Assets</b>	الأصل المؤهل
<b>Qualitative Characteristics of Accounting Information</b>	الصفات النوعية للمعلومات المحاسبية
<b>Qualitative</b>	نوعي
<b>Quality Control</b>	طرق تتبعها شركات التدقيق للتأكد أن الشركة تلتزم بمسئولياتها المهنية تجاه العملاء و الآخرين
<b>Quantitative</b>	كمي
<b>Quantity Discount</b>	خصم كمية
<b>Readily determinable fair value</b>	قيمة عادلة يمكن تحديدها بشكل فوري
<b>Readily marketable securities</b>	أوراق مالية قابلة للتداول الفوري
<b>Realizable Value</b>	القيمة القابلة للتحقق
<b>Realization</b>	التحقق
<b>Realization Principle</b>	مبدأ التحقق
<b>Realized holding gains and losses</b>	المكاسب والخسائر المحققة
<b>Realized Income</b>	الدخل المحقق أو الربح المحقق
<b>Related party transactions</b>	العمليات مع ذوى العلاقة
<b>Relevance</b>	الملاءمة
<b>Reliability</b>	امكانية الاعتماد (الاعتمادية) - الموثوقية
<b>Reliable</b>	موثوق
<b>Rent</b>	دفعة إيجار
<b>Replacement Cost</b>	تكلفة الإحلال أو تكلفة الاستبدال
<b>Reporting Currency</b>	عملة التقرير أو العملة المحلية للشركة الأم
<b>Representation</b>	عرض
<b>Representational Faithfulness</b>	العرض الصادق
<b>Research</b>	البحث
<b>Reserves</b>	احتياطيات
<b>Residual value</b>	القيمة المبقاة
<b>Responsibility Accounting</b>	محاسبة المسؤولية
<b>Retained Earnings</b>	الأرباح المجمعة - الأرباح المحتجزة
<b>Returns</b>	المردودات
<b>Revaluation</b>	اعادة تقويم

<b>الإيرادات</b>	<b>Revenue</b>
تقديرات الإيرادات	<b>Revenue Estimates</b>
إيرادات ريع الامتياز	<b>Revenue from Franchises</b>
تحقق الإيراد	<b>Revenue Realization</b>
مبدأ تحقق الإيراد	<b>Revenue Realization Principle</b>
إيرادات	<b>Revenues</b>
مخاطرة	<b>risk</b>
التغييرات الرتيبة المتكررة أو الفترية	<b>Routine or Periodic Alterations</b>
عقود البيع الإيجاري	<b>Sale - type leases (US)</b>
عقود البيع ثم الإستجار	<b>Sale - lease backs</b>
البيع مع حق رد السلع المباعة	<b>Sale with Right to Return</b>
مسموحات المبيعات	<b>Sales Allowances</b>
خصم المبيعات	<b>Sales Discount</b>
مردودات المبيعات	<b>Sales Returns</b>
مبيعات	<b>Sales</b>
القيمة الباقية للأصل بعد نهاية عمره الإنتاجي - القيمة التخريدية	<b>Salvage Value</b>
أقارب من الدرجة الثانية	<b>Second-degree relatives</b>
مجلس الأوراق المالية الأمريكي	<b>Securities and Exchange Commission (SEC)</b>
قسم	<b>Segment</b>
التقارير القطاعية	<b>Segmental reporting</b>
البناع / المستأجر	<b>Seller / Lessee</b>
مصاريف البيع - مصروفات البيع	<b>Selling Expenses</b>
سعر البيع	<b>Selling Price</b>
تاريخ التحصيل أو التسديد	<b>Settlement Date</b>
المساهمون	<b>Shareholders (Stockholders)</b>
حقوق المساهمين	<b>Shareholders' equity</b>
عقود إنشاءات قصيرة الأجل	<b>Short Term Contracts</b>
تأثير فعال	<b>Significant influence</b>
الأصل المماثل	<b>Similar Asset</b>
شركة شقيقة	<b>Sister company</b>
طريقة الوحدات المميزة	<b>Specific- unit-cost method</b>
سعر الصرف أو التبادل الآتي	<b>Spot Rate</b>
التكاليف المعيارية	<b>Standard Costs</b>
قائمة التغييرات في حقوق الملكية	<b>Statement of changes in Owners' Equity</b>
نشرات مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي	<b>Statements of Financial Accounting</b>
	<b>Standards (FASB)</b>
إفصاحات تصدر من جمعية المدققين القانونيين الأمريكية لتفسير معايير التدقيق المقبولة عموماً	<b>Statements on</b>
	<b>Auditing Standards (SAs)</b>
التصريح و الإصدار لرأس مال الأسهم	<b>Stock Authorization and Issuance</b>
أرباح أسهم على شكل أسهم و ليس نقداً	<b>Stock Dividends</b>
علاوة إصدار رأس المال	<b>Stock Premiums</b>
رأس مال الأسهم	<b>Stock</b>

مدخل تدقيقي يعتمد على فهم بيئة عمل العميل من حيث الاستراتيجية و العمليات و العلاقات الخارجية **Strategic**

**Systems Audit**

استراتيجية **Strategy**

المنشأة التابعة **Subsidiary**

شركة تابعة **Subsidiary company**

ضريبة **Tax - Taxation**

الجدوى الفنية **Technical Feasibility**

أساليب **Techniques**

الطريقة الزمنية لترجمة القوائم المالية الأجنبية **Temporal Method**

التوقيت المناسب - التوقيت الجيد **Timeliness**

أدوات **Tools**

خصم تجاري **Trade Discount**

عملية مالية **Transaction**

تسويات أو فروقات ترجمة القوائم المالية الأجنبية **Transaction Adjustments**

تاريخ إجراء الصفقة **Transaction Date**

التحويلات بين مجموعات الاستثمار (إعادة تصنيف الأوراق المالية ) **Transfers between categories of investments**

قوائم مالية مترجمة **Translated Financial Statements**

مكاسب ترجمة القوائم المالية المعدة بالعملة الأجنبية **Translation Gains**

خسائر ترجمة القوائم المالية المعدة بالعملة الأجنبية **Translation Losses**

ميزان المراجعة **Trial Balance**

عدم التأكد **Uncertainty**

الأرباح (الخسائر) غير المحققة **Unconfirmed (Unrealized) Profits (Losses)**

قابلية الفهم **Understandability**

إيرادات الفائدة غير المكتسبة **Unearned interest revenue**

إيراد غير مكتسب **Unearned Revenue**

القيمة المبقاة غير المضمونة **Unguaranteed residual value**

وحدة العملة التي تقاس بها مفردات القوائم المالية **Unit of Measure**

المكاسب والخسائر غير المحققة **Unrealized holding gains and loss**

خسارة غير متحققة **Unrealized Loss**

ربح غير متحقق **Unrealized Profit - Unrealized Gain**

مصاريف المنافع الخدمية - مثل الماء و الكهرباء إلخ **Utilities Expenses**

تقويم **Valuation**

قابلية التحقق و الصحة **Verifiability**

أسهم لها الحق في التصويت **Voting stock**

طريقة المتوسط المرجح **Weighted average method**

الرقم القياسي لأسعار الجملة **Whole Sale Price Index**

منشأة تابعة مملوكة بالكامل **Wholy Owned Subsidiary**

رأس المال العامل **Working Capital**

أوراق العمل **Working Papers**

ورقة عمل **Worksheet**