

# الفصل الثالث

المحاسبة على أساس الاستحقاق

أ.نورة الأصقح

# الطلب على التقارير المالية والحاجة للمحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق

وكما تعرفنا سابقا ان المحاسبة  
تتضمن إنتاج وتوصيل معلومات  
عن المشروع ممن يكون لديهم  
معلومات الى من هم في حاجة الى  
هذه المعلومات.

إذا سوف تعرف على المحاسبة وفقا  
لأساس الاستحقاق وكيفية استعماله

# الفرق بين المحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق والاساس النقدي



## أساس الاستحقاق

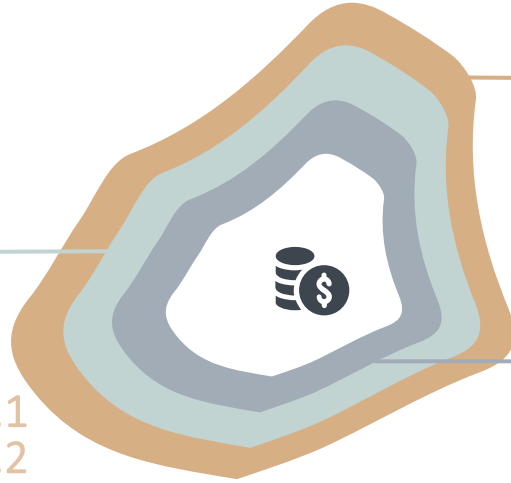
يتم الاعتراف بالإيراد في الفترة التي يتم فيها بيع البضاعة او تقديم الخدمة للغير سواء تم قبض قيمتها من العميل ام لم تقبض, ويتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة الحالية سواء تم دفعها ام لم تدفع وهو اكثر تعقيدا ولكن يعكس المعلومات بشكل ادق



## أساس نقدي

يتم الاعتراف بالإيراد حينما يتم قبض قيمتها من الغير, وكذلك يتم الاعتراف بالمصروفات بمجرد دفعها الى الغير سواء كانت تلك الإيرادات او المصروفات تخص الفترة الحالية ام لا تخصها ولقد كان الاساس النقدي يستخدم قديما

# دورات النقد



## دورة التمويل

تدفق داخل ينتج عنه تدفق خارج

1. تسلم الأموال من المستثمرين
2. استخدام الأموال في الاستثمار والتشغيل
3. إعادة الأموال للمستثمرين

## دورة التشغيل

تدفق خارج ينتج عنه تدفق داخل

1. مشتريات مثل المخزون
2. انتاج مبيعات , تسليم
3. تقديم خدمات
4. استلام النقد من العملاء

## دورة الاستثمار

تدفق خارج ينتج عنه تدفق داخل

1. اقتناء الأصول
2. الحصول على المنافع من استخدام الأصول
3. لتخلص من الاصول

وتميل دورة النقد الاستثمارية الى ان تكون أطول من دورة  
النقد التشغيلية

## عدم التأكد والدور الأساسي للتقديرات في المحاسبة وفقا لآساس الاستحقاق

المحاسبة وفق أساس الاستحقاق هي التقرير عن المبالغ المالية بنهاية كل فتره محاسبية وينتج عن المحاسبة وفق أساس الاستحقاق حالة عدم التأكد لحاجتها لاستخدام التقديرات لان لا احد يعرف على وجه الدقة مبالغ التدفقات النقدية التي سوف تحدث فيما بعد والحاجة لاستخدام التقديرات يعني ان المحاسبة وفق اساس الاستحقاق غير دقيقه وبالتالي لا نستطيع الحكم على القوائم اذا كانت صحيحه ام لا فمممكن ان نطلق عليها اسم قوائم ماليه "غير متحيزه" ولها خاصية حيادية وتتضمن معايير المالية الدولية الرؤية الصحيحة والعادلة التي تتضمن بأنه من الواجب على المحاسبين تقييم القوائم المالية وتحديد اذا كانت تظهر عرض عادل ام لا واذا كانت غير صحيحه وغير عادلة فانه يجب التعديل عليها الى ان تصبح عادلة ..

# جودة الأرباح وإدارة الأرباح

لدينا نوعين من المستحقات

**مستحقات غير متحيزة** : تعكس الظروف الاقتصادية والمعايير المحاسبية مع تطبيق الحكم المهني ومراعاة اخلاقيات المهنة

**مستحقات زائدة عن اللازم** : تنتج من الدوافع التعاقدية للشركة او الإدارة وأيضا أي استغلال اداري غير أخلاقي للمبالغة في المستحق او تخفيضها

نظرا لعد وجود مقياس للأرباح صحيحة فإننا لا نستطيع تقييم جودة الأرباح من خلال مقارنتها بالأرباح الصحيحة ..  
وان التدفقات النقدية هي عادة مقياس اقل قياس لأداء مقارنة بالأرباح وفقا لأساس الاستحقاق .  
وتشير جودة الأرباح الى مدى اقتراب الأرباح التي تم التقرير عنها من الأرباح التي يجب التقرير عنها في ظل عدم وجود أي تحيز اداري

بافتراض ان هناك شركة كانت تدفقاتها النقدية \$600 واريابها الظاهرة \$1000  
استحقاقاتها ( تمثل الاستحقاقات الفرق بين الأرباح والتدفقات النقدية )  
اذا (  $1000 - 600 = 400$  ) المستحقات \$400 بافتراض ان الشركة لديها  
مستحقات غير متحيزة بمبلغ \$250 بما يعني ان المستحقات الزائدة  
" (  $400 - 250 = 150$  ) "

العلاقة بين التدفقات النقدية  
والمستحقات والارباح باستخدام  
الارقام

# العلاقة بين التدفقات النقدية والمستحقات والأرباح باستخدام الأرقام



الأرباح الظاهرة

\$1000

اجمالي المستحقات

\$400

التدفقات النقدية

\$600

المستحقات الزائدة \$150 + مستحقات غير متحيزة \$250

تبلغ الأرباح الغير متحيزة ( غير ملاحظة ) \$ 850





## الفترة

تعد فترة التقرير المثالية للمشروع هي 12 شهر بصرف النظر عن اللوائح ومتطلبات الضريبية فان طول هذه الفترة الزمنية يكون معقولا من حيث الدورات السنوية للفصول والتدفق والانخفاض الناتج عن الناتج الاقتصادي



## التوقف

يشير التوقف الى نقطة من الزمن والتي تنتهي عندها فترة تقرير معينة وتبدأ فترة التقرير التالية وتحديد هذه النقطة هام للقوائم المالية التي يتم اعدادها على أساس دوري



## الاحداث اللاحقة

هي الأحداث التي تقع بعد تاريخ إعداد القوائم المالية لها تأثير بالتعديل إذا جوهرية مثل وصول مشتريات بعد إعداد القوائم المالية أو اكتشاف خطأ جوهرى في الأرصدة

# الفترة

# التوقف

# الاحداث اللاحقة

# التغيرات المحاسبية

يكون عن طريق تحميلها او اضافتها الى  
رصيد الأرباح المحتجزة في بداية الفترة  
( الأرباح المبقاة ) في قائمة التغير في  
حقوق الملاك وذلك حتى لا تؤثر على  
رقم صافي الدخل للفترة الحالية ..

ويهدف تصحيح الأخطاء بأثر رجعي  
الى ارجاع القوائم المالية الى ما يجب  
ان تكون عليه في ظل افتراض  
المعلومات المتاحة في هذا التاريخ  
السابق ..

## تصحيح الأخطاء

معالجة بعض مشاكل قياس الدخل  
التعديل بأثر رجعي

# التغيرات المحاسبية

## التغيرات في السياسات المحاسبية التعديل بأثر رجعي

لا بد من اظاهر هذا التغير بأثر رجعي  
في القوائم المالية حيث يتم تعديل  
رصيد الأرباح المبقاة لكي تكون  
القوائم المالية قابلة للمقارنة

وتحدث هذه التغيرات وفقا لاختيار  
الادارة

# التغيرات المحاسبية



تتمثل في تقديرات إدارية لبعض الحسابات التي تؤثر في بعض حسابات عناصر القوائم المالية ويجب ان تركز هذه التقديرات على افضل المعلومات المتاحة وقت اعداد القوائم المالية كلما مر الزمن قد تقترح معلومات جديدة تقديرات بديلة والتي تكون ادق ونظرا لان هذه المعلومات لا يمكن التنبؤ بها وقت اعداد التقديرات السابقة فان المعالجة الملائمة لها هي التعديل بأثر لاحق أي تطبيق التغيير فقط على فترة التقرير الحالية والمستقبلية فقط .

## التغيرات في التقديرات المحاسبية

يكون بأثر لاحق

2020	2019	بيانات قائمة المركز المالي
------	------	----------------------------

950	600	الأرباح المبقاة في بداية السنة
-----	-----	--------------------------------

900	700	حسابات المدينين "الإجمالي"
-----	-----	----------------------------

قائمة الدخل

270	200	المصروفات الإدارية والبيعية والعمامة
-----	-----	--------------------------------------

80	80	الاستهلاك
----	----	-----------

370	300	الدخل قبل الضريبة
-----	-----	-------------------

صافي الدخل

## مثال توضيحي

عند اعداد التقارير المالية لعام 2020 قد ادركت توقع حسابات مشكوك في تحصيلها في نهاية السنة بنسبة 6% من رصيد المدينين



2020			2019			-
الأرباح المبقاة	حسابات المدينين	قائمة الدخل الشامل	الأرباح المبقاة	حسابات المدينين	قائمة الدخل الشامل	نوع التغير المحاسبي
<u>36</u>	<u>36</u>	<u>8</u>	<u>28</u>	<u>28</u>	<u>28</u>	تصحيح الأخطاء
<u>36</u>	<u>36</u>	<u>8</u>	<u>28</u>	<u>28</u>	<u>28</u>	التغير في سياسة محاسبية
<u>36</u>	<u>36</u>	<u>36</u>	0	0	0	التغير في التقديرات

28 ح \ الأرباح المبقاة ( مصروف الديون المشكوك في  
تحصيلها )

28 ح \ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

8 ح \ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها  
8 ح \ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يكون قيد  
التسوية

36 ح \ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها  
36 ح \ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

# ملخص لأنواع التغييرات المحاسبية والمعالجة الخاصة بهم





# هيكل التقارير المالية والعلاقات بينهم

الموارد والمطالبات تعني ما تملكه المنشأة والديون التي عليها حيث تشير الديون الى كل من المقرضين والمستثمرين في حقوق الملكية ..  
التقرير المالي اهتم بثلاث فئات من المعلومات عن التغيرات في الموارد والمطالبات

\* الأداء المالي طبقا للمحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق

\* الأداء المالي وفقا لتدفقات النقدية

\* التغيرات في موارد المنشأة والمطالبات عليها والتي لا ترجع للأداء المالي

هدف القوائم المالية هو توفير معلومات لقرارات الاستثمار والاقراض وتعتمد هذه القرارات على تقدير المستخدمين للتدفقات النقدية المستقبلية من حيث المقدار والتوقيت وعدم التأكد وان التقارير المالية تساعد المستخدمين في القيام بهذه التقديرات من خلال توفير نوعين من المعلومات

\* معلومات عن موارد المنشأة والمطالبات على هذه الموارد

\* معلومات عن التغيرات في موارد المنشأة والمطالبات عليها

الموارد والمطالبات ← قائمة المركز المالي

الأداء وفقا لأساس الاستحقاق ← قائمة الدخل الشامل

الأداء وفقا للأساس النقدي ← قائمة التدفقات النقدية

مناقشة  
وتحليلات  
الادارة

# القوائم المالية والعلاقات بينها ونطاق المعايير الدولية للتقرير المالي

تقارير خارج نطاق  
IFRS

- \*أنشطة تشغيليه
- \*أنشطة تمويلية
- \*أنشطة استثمارية



- \*اجمالي الدخل الشامل
- \*معاملات رأس المال



تقارير بيئية  
قائمة القيمة  
المضافة  
تقارير اخرى

- \*الإيرادات
- \*المصروفات
- \*المكاسب
- \*الخسائر



- \*الأصول
- \*الالتزامات
- \*حقوق الملكية

# الأجزاء الثلاثة الأساسية لقائمة المركز المالي



## حقوق الملاك

- \* رأس مال المساهم به
- \* الأرباح المبقة
- \* الاحتياطات



## الالتزامات

- \* حسابات الدائنين التجاريين وغيرهم
- \* التزامات الضمان
- \* التزامات عن الضرائب الحالية
- \* التزامات عن الضرائب المؤجلة
- \* التزامات مالية



## الأصول

- \* النقد ومعاملات النقد
- \* حسابات المدينين التجاريين وغيرهم
- \* المخزون
- \* لأصول غير الملموسة
- \* الآلات والمعدات



\*رأس مال المساهم به { وهو مبالغ الأموال المقدمة  
بواسطة الملاك بعد استبعاد أي تخفيضات في رأس المال  
او إعادة شراء شركة الشركة لأسهمها }

\*الأرباح المبقاة { وهي مبالغ الأرباح او الخسائر المتراكمة  
والتي تم الاعتراف بها من خلال قائمة الدخل الشامل  
مطروحا منها التوزيعات ( وتسويات أخرى قليلة ) }

\*الاحتياطات { وهي المبالغ المتراكمة من احداث او  
معاملات تؤدي الى زيادة حقوق الملاك دون ان تمثل  
معاملات مع الملاك }

## ثلاث مكونات لقائمة التغير في حقوق الملكية

## قائمة الدخل الشامل

وتشمل الربح الصافي للسنة وفروقات ترجمة العملات  
وفائض اعادة تقييم ارباح غير محققة من موجودات  
مالية ومكافأة مجلس الادارة واجمالي الدخل الشامل  
موزع بين مساهمين الشركة الأم وحقوق الملكية غير  
المسيطرة .

## فئات التدفقات النقدية

أمثلة	الطبيعة العامة للتدفقات النقدية	التدفق النقدي
النقد المستلم من العملاء النقد المسدد من الموردين النقد المسدد للموظفين	التغيرات في الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة الناتجة من العمليات اليومية للمنشأة	الأنشطة التشغيلية
المتحصلات من بيع الأراضي النقد المسدد لشراء معدات	شراء وبيع الأصول غير المتداولة	الأنشطة الاستثمارية
المتحصلات من إصدار اسهم عادية سداد ديون طويلة الاجل	إصدار وسداد الديون وحقوق الملكية للمنشأة	الأنشطة التمويلية

اعداد  
الطالبات  
شعبة 2495 الاحد

سهام الزيات

امجاد الشهيل

عايشة الحميري