

1.1 مفاهيم المحاسبة المالية. .... 1. .... iiiiiiiaiaia.

1.2 بيان المركز المالي (الميزانية العمومية). . 5

1.3 بيان الدخل وبيان الدخل الشامل. 9

1.4 بيان التغيرات في الأسهم ومعاملات الأسهم. . 16

1.5 قائمة التدفقات النقدية ..... 22

وحدة الدراسة هذه هي الأولى من بين ست وحدات دراسية تتعلق بقرارات إعداد التقارير المالية الخارجية. الوزن النسبي

المخصصة لهذا الموضوع الرئيسي في الجزء الأول من الامتحان هي 15%. الوحدات الدراسية الست هي

وحدة الدراسة 1: البيانات المالية الخارجية

الوحدة الدراسية 2: القياس والتقييم والإفصاح: الأصول - الحدود قصيرة المدى

الوحدة الدراسية 3: القياس والتقييم والإفصاح: الأصول - العناصر طويلة الأجل

وحدة الدراسة 4: القياس والتقييم والإفصاح: الالتزامات

الوحدة الدراسية 5: الاعتراف بالإيرادات وانخفاض القيمة

الوحدة الدراسية 6: التقارير المتكاملة

1.1 مفاهيم المحاسبة المالية

1. هدف إعداد التقارير المالية للأغراض العامة

أ. الهدف من إعداد التقارير المالية للأغراض العامة هو الإبلاغ عن المعلومات المالية

مفيدة في اتخاذ القرارات بشأن توفير الموارد للكيان المبلغ.

ب. وتتعلق المعلومات المبلغ عنها بالموارد الاقتصادية للمنشأة والمطالبات المتعلقة بها

(الوضع المالي) والتغيرات في تلك الموارد والمطالبات.

1) تساعد المعلومات حول الموارد والمطالبات الاقتصادية على تقييم السيولة،

الملاءة المالية، واحتياجات التمويل، واحتمال الحصول على التمويل.

ج. يحتاج المستخدمون إلى التمييز بين التغيرات في الموارد الاقتصادية والمطالبات

الناشئة عن (1) أداء المنشأة (بيان الدخل) و(2) الأحداث الأخرى و

المعاملات، مثل إصدار الديون وحقوق الملكية (الميزانية العمومية).

1) المعلومات حول الأداء المالي مفيدة ل

أ) فهم العائد على الموارد الاقتصادية وتقلبه وخصائصه

عناصر؛

ب) تقييم الإدارة. و

ج) التنبؤ بالعائدات المستقبلية.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

2 سو 1: البيانات المالية الخارجية

د. لكي تكون البيانات المالية ذات الأغراض العامة مفيدة للأطراف الخارجية، يجب أن تكون كذلك

أعدت وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة عموما في

الولايات المتحدة (GAAP).

أيضا بعض المعرفة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية CMA يختبر اختبار N

~ > (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). عندما تختلف المعايير الدولية بشكل كبير عن مبادئ المحاسبة المقبولة عموما في الولايات المتحدة،

يتم تسليط الضوء على ~ g ~ في المخطط التفصيلي. يمكن العثور على قائمة باختلافات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإضافية في الملحق ب. إذا كان سؤال الاختبار لا يميز بين مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فاستخدمه نصيحة النجاح مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.

هـ. المحاسبة المالية تختلف عن المحاسبة الإدارية.

1) تساعد المحاسبة الإدارية في اتخاذ القرارات الإدارية والتخطيط يتحكم. ولذلك يتم توجيه معلومات المحاسبة الإدارية في المقام الأول إلى مستخدمي داخليين محددين، ولا يلزم عادة اتباع مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.

2. مستخدمي البيانات المالية

أ. قد يكون للمستخدمين بشكل مباشر أو غير مباشر مصلحة اقتصادية في عمل تجاري معين. المستخدمين أصحاب المصالح المباشرة عادة ما يستثمرون في الأعمال التجارية أو يديرونها، والمستخدمون ذوو المصالح غير المباشرة تنصح المصالح أو تؤثر على أو تمثل المستخدمين ذوي الاهتمامات المباشرة.

1) يشمل المستخدمون ذوو الاهتمامات المباشرة

أ) المستثمرين أو المستثمرين المحتملين

ب) الموردين والدائنين

ج) الموظفون

د) الإدارة

2) يشمل المستخدمون الذين لديهم مصالح غير مباشرة

أ) المستشارون والمحللون الماليون

ب) أسواق الأوراق المالية أو البورصات

ج) السلطات التنظيمية

ب. يستخدم المستخدمون الخارجيون البيانات المالية لتحديد ما إذا كانوا يتعاملون مع الشركة سوف تكون مفيدة.

1) يحتاج المستثمرون إلى معلومات ليقرروا ما إذا كانوا يريدون زيادة أو تقليل أو الحصول على الاستثمار في الشركة.

2) يحتاج الدائنون إلى معلومات لتحديد ما إذا كانوا سيقدمون الائتمان وتحت أي ظرف شروط.

3) يحتاج المستشارون والمحللون الماليون إلى بيانات مالية لمساعدة المستثمرين على التقييم استثمارات معينة.

4) تحتاج أسواق الأوراق المالية إلى بيانات مالية لتقييم ما إذا كانت ستقبل بيانات الشركة أم لا الأسهم لإدراجها أو تعليق تداول السهم.

5) قد تحتاج الهيئات التنظيمية إلى بيانات مالية لتقييم مدى امتثال الشركة مع اللوائح وتحديد مستويات الأسعار في الصناعات المنظمة.

ج. يستخدم المستخدمون الداخليون البيانات المالية لاتخاذ القرارات التي تؤثر على عمليات الشركة عمل. يشمل هؤلاء المستخدمون الإدارة والموظفين ومجلس الإدارة.

1) تحتاج الإدارة إلى البيانات المالية لتقييم نقاط القوة المالية و

أوجه القصور، لتقييم نتائج الأداء والقرارات السابقة، والتخطيط لها

الأهداف المالية المستقبلية وخطوات تحقيقها.

2) يريد الموظفون الحصول على معلومات مالية للتفاوض بشأن الأجور والمزايا الإضافية

على زيادة الإنتاجية والقيمة التي تقدمها لشركة مربحة.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف  
سو 1: البيانات المالية الخارجية 3

3. مميزات القوائم المالية

ومع ذلك، فإننا نواصل تقديم CMA. لم يعد يتم اختبار إفصاحات الملاحظات في اختبار - S  
~ تغطية محدودة حول إفصاحات الملاحظات في المخطط التفصيلي لأنها جزء لا يتجزأ من  
ن البيانات المالية.

نصيحة النجاح

أ. البيانات المالية هي الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المالية إلى الأشخاص  
الأطراف الخارجية.

(1) يتم توفير معلومات إضافية من خلال إفصاحات البيانات المالية التكميلية

المعلومات (مثل مناقشة الإدارة وتحليلها) وغيرها

الإفصاحات. المعلومات التي يتم الكشف عنها عادة في الملاحظات ضرورية لفهم  
البيانات المالية.

(أ) تعتبر الإفصاحات جزءاً من البيانات المالية الأساسية. أنها تضخيم

أو شرح المعلومات المعترف بها في البيانات والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ منها  
البيانات المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.

(ط) الحاشية الأولى المصاحبة لأي مجموعة من البيانات المالية الكاملة

هو بشكل عام وصف للسياسات المحاسبية الهامة، مثل

استخدام التقديرات والافتراضات والسياسات المتعلقة بها

أخرى، الاعتراف بالإيرادات وتخصيص الأصول (ملموسة و

غير الملموسة) التكاليف للفترات الحالية والمستقبلية.

(ط) لا ينبغي استخدام ملاحظات البيانات المالية لتصحيح الأخطاء

عرض تقديمي.

ب. تتضمن المجموعة الكاملة للبيانات المالية البيانات التالية:

(1) بيان المركز المالي (ويسمى أيضاً الميزانية العمومية)

(2) قائمة الدخل

(3) قائمة الدخل الشامل

(4) بيان التغيرات في حقوق الملكية

(5) قائمة التدفقات النقدية

ج. لكي تكون المعلومات المقدمة في البيانات المالية مفيدة، يجب أن تكون ذات صلة و  
ممثلة بأمانة.

(1) لتعزيز الفائدة، يجب أن تكون المعلومات قابلة للمقارنة مع ما شابه

معلومات ل

(أ) الكيانات الأخرى و

(ب) نفس الجهة لمدة أو تاريخ آخر.

(2) وبالتالي، تتيح المقارنة للمستخدمين فهم أوجه التشابه والاختلاف.

د. يتم إعداد البيانات المالية في ظل افتراض الاستمرارية، وهو ما يعني

أنه من المفترض أن تستمر المنشأة في العمل إلى أجل غير مسمى.

1) ونتيجة لذلك، فإن قيم التصفية ليست مهمة. ومن المفترض أن الكيان ليس كذلك سيتم تصفيتها في المستقبل القريب.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

4 سو 1: البيانات المالية الخارجية

4. علاقات البيانات المالية

أ.

ب. البيانات المالية تكمل بعضها البعض. يصفون جوانب مختلفة من نفسه

المعاملات، ومن الضروري وجود أكثر من بيان واحد لتوفير معلومات عن أ

قرار اقتصادي محدد

ترتبط مكونات (عناصر) عبارة واحدة بمكونات (عناصر) البيانات الأخرى. ضمن

العلاقات هي تلك المذكورة أدناه.

1) يتم تسجيل وتجميع صافي الدخل أو الخسارة من قائمة الدخل في قائمة الدخل

حساب الأرباح المحتجزة، وهو أحد مكونات قسم حقوق الملكية في بيان

الوضع المالي.

2) مكونات النقد وما في حكمه من قائمة المركز المالي هي:

لتسويتها مع البنود المقابلة لها في قائمة التدفقات النقدية.

3) تمت تسوية بنود حقوق الملكية من قائمة المركز المالي مع

أرصدة البداية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

4) يتم إثبات مخزون آخر المدة ضمن الأصول المتداولة في القائمة المالية

الموقف وتنعكس في حساب تكلفة البضائع المباعة في البيان

من الدخل.

5) يتم أيضا إظهار الإطفاء والاستهلاك المدرجين في قائمة الدخل

في أرصدة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي.

5. أساس الاستحقاق المحاسبي

أ.

المؤلف

ملحوظة

حقوق النشر © 202 يتم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. الاستحقاق

تسجل المحاسبة الآثار المالية للمعاملات والأحداث الأخرى

الظروف عند حدوثها وليس عند دفع الأموال النقدية المرتبطة بها أو

تلقى.

1) يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة التي تحققت فيها حتى لو كانت نقدية

سيتم استلامها في الفترة المقبلة.

2) يتم الاعتراف بالمصروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها حتى لو كانت نقدية

سيتم دفعها في الفترة المقبلة.

وبموجب الأساس النقدي، يتم الاعتراف بالإيرادات عند استلام النقدية والمصروفات

يتم الاعتراف بها عند الدفع النقدي. بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً، لا يمكن إعداد البيانات المالية

في ظل الأساس النقدي للمحاسبة.

- Copyright@leim.com. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف المخالفين. اتصل بـ. Inc. tions,
- سو 1: البيانات المالية الخارجية 5
- 1.2 بيان المركز المالي (الميزانية العمومية)
1. نظرة عامة
- أ. يوضح بيان المركز المالي، والذي يسمى أيضا الميزانية العمومية، المبالغ المالية الأصول (عناصر القيمة)، والخصوم (الديون)، وحقوق الملكية (صافي القيمة) وعلاقتها في لحظة زمنية، مثل نهاية السنة المالية.
- (1) يساعد المستخدمين على تقييم السيولة والمرونة المالية وكفاءة الأصول المستخدمة، وهيكل رأس المال، والمخاطر.
- ب. تمثل المعادلة المحاسبية الأساسية توازنا مثاليا بين الكيانات الموارد وهيكل رأس المال.
- (1) تتكون موارد الكيان من الأصول التي يستخدمها الكيان في محاولاته لكسب المال areturn.
- (2) يتكون هيكل رأس المال من المبالغ التي ساهم بها الدائنون (الالتزامات) والمستثمرين (الأسهم).
- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية
- ج. تعتمد المعادلة على نظرية الملكية. ووفقا لهذه النظرية، فإن العدالة في المؤسسة هي ما يبقى بعد خصم الالتزامات الاقتصادية للمؤسسة من مواردها الاقتصادية.
2. عناصر الميزانية العمومية
- أ. الأصول هي الموارد التي تسيطر عليها المنشأة نتيجة لأحداث سابقة. إنهم يمثلون المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة للمنشأة.
- (1) تشمل الأمثلة المخزون؛ حسابات القبض؛ الاستثمارات والممتلكات والنباتات، والمعدات.
- ب. الالتزامات هي الالتزامات الحالية للمنشأة الناشئة عن أحداث سابقة. مستوطنتهم هي من المتوقع أن يؤدي إلى تدفق خارج للمنافع الاقتصادية من المنشأة.
- (1) تشمل الأمثلة القروض المستحقة الدفع والسندات الصادرة عن المنشأة والحسابات المستحقة الدفع.
- ج. حقوق الملكية هي الحصة المتبقية في أصول المنشأة بعد طرح جميع التزاماتها.
- (1) تشمل الأمثلة الأسهم العادية للشركة، والأسهم المفضلة، والمحتفظ بها الأرباح.
- (2) لا تتأثر حقوق الملكية بالعمليات فحسب، بل تتأثر أيضا بالمعاملات مع المالكين كأرباح ومساهمات.
- أ) الاستثمارات من قبل المالكين هي زيادات في حقوق ملكية كيان تجاري. هم تنتج عن نقل شيء ذي قيمة لزيادة حصص الملكية.
- الأصول هي العنصر الأكثر شيوعا الذي يتم نقله، ولكن الخدمات يمكن أن تكون كذلك أيضا يتم استبدالها بفوائد الأسهم.
- ب) التوزيعات على المالكين هي النقص في حقوق الملكية. أنها تنتج عن نقل

الأصول لأصحابها. التوزيع على المالكين يقلل من حصة الملكية

الشركة.

د. يتم فصل الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي إلى حالة و

الفئات غير الحالية

(1) يتم الإبلاغ عن الأصول بشكل عام حسب ترتيب السيولة.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

6 سو 1: البيانات المالية الخارجية

ه. يتم استخدام بعض الاختلافات في التصنيفات التالية من قبل معظم الكيانات:

الأصول والالتزامات

الأصول المتداولة: الخصوم المتداولة:

الحسابات النقدية المستحقة الدفع

بعض الاستثمارات أوراق الدفع الحالية

الحسابات وأوراق القبض تواريخ الاستحقاق الحالية للالتزامات غير المتداولة

المخزون الالتزامات غير المتداولة:

مصاريف مدفوعة مقدما - أوراق دفع غير متداولة

الأصول غير المتداولة: السندات المستحقة الدفع

بعض الاستثمارات والأموال

الممتلكات والمنشآت والمعدات (PPE)

الأصول غير الملموسة

أصول أخرى غير متداولة حقوق الملكية

الاستثمارات من قبل المالكين

العائدات المحتجزة

الدخل الشامل الآخر المتراكم

الحصة غير المسيطرة في الكيان الموحد

3. الأصول المتداولة وغير المتداولة

أ. يتم تصنيف شركة Anassetis على أنها متداولة في قائمة المركز المالي إذا كان ذلك متوقعا

أن يتم تحقيقها نقدا أو بيعها أو استهلاكها خلال الدورة التشغيلية للمنشأة أو خلال سنة واحدة،

أيهما أطول.

ب. فيما يلي الفئات الرئيسية للأصول المتداولة: (1) النقد وما في حكمه؛

(2) بعض سندات الدين المتداولة الفردية والمتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق؛

(3) المستحقات؛ (4) المخزونات؛ (5) النفقات المدفوعة مقدما؛ و(6) فرد معين

الاستثمارات في الأوراق المالية.

(1) يتم تقييم المصاريف المدفوعة مقدما في الميزانية بالتكلفة ناقصا ما انتهت صلاحيته أو

الجزء المستخدم.

ج. الأصول غير المتداولة هي تلك غير المؤهلة على أنها متداولة.

د. فيما يلي الفئات الرئيسية للأصول غير المتداولة:

(1) تشتمل الاستثمارات والأموال على بنود غير تشغيلية معدة للاحتفاظ بها خارج نطاق

أطول من سنة واحدة أو دورة التشغيل. عادة ما يتم تضمين الأصول التالية:

أ) استثمارات في أوراق مالية تهدف إلى السيطرة أو التأثير على منشأة أخرى

الأوراق المالية غير المتداولة الأخرى.

ب) يجوز أن تكون بعض سندات الدين المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير متداول.

ج) الأموال المقيدة سحبها أو استخدامها في غير العمليات الجارية،

على سبيل المثال، (1) سداد الديون طويلة الأجل، (2) الوفاء بالتزامات التقاعد، أو

(3) دفع ثمن اقتناء أو بناء الأصول غير المتداولة.

د) صافي استثمار المؤجر في عقد إيجار من نوع البيع.

(2) الممتلكات والمنشآت والمعدات (PPE) هي عناصر تشغيلية ملموسة مسجلة في

التكلفة والمبلغ عنها بالصافي من أي استهلاك متراكم. وهي تشمل

أ) الأراضي والموارد الطبيعية المعرضة للاستنزاف، مثل النفط والغاز

ب) المباني، المعدات، الأثاث، التركيبات، تحسينات العقارات المستأجرة، الأراضي

التحسينات، وأصول حق استخدام المستأجر المحتفظ بها تحت التمويل و

عقود الإيجار التشغيلية، والأصول غير المتداولة قيد الإنشاء، وغيرها

الأصول القابلة للاستهلاك

(3) الأصول غير الملموسة هي أصول غير مالية ليس لها جوهر مادي. الأمثلة هي

براءات الاختراع وحسن النية.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 7

4. الالتزامات المتداولة وغير المتداولة

أ. من المتوقع أن تتم تسوية الالتزامات المتداولة أو تصفيتها خلال المسار العادي

الأعمال خلال فترة أطول من العام المقبل أو دورة التشغيل.

(1) بشكل عام، من المتوقع أن تتم تسوية أو تصفية الالتزامات المتداولة خلال الفترة

سنة واحدة من تاريخ الميزانية العمومية.

ب. فيما يلي الفئات الرئيسية للالتزامات المتداولة:

(1) الذمم الدائنة التجارية للأصناف التي تدخل في دورة التشغيل، على سبيل المثال، المواد و

اللوازم المستخدمة في إنتاج السلع أو الخدمات للبيع.

(2) الذمم الدائنة الأخرى الناشئة عن العمليات مثل الأجور المستحقة والرواتب والإيجارات

الإتاوات والضرائب.

(3) الإيرادات غير المكتسبة الناشئة عن التحصيلات قبل تسليم البضائع أو

أداء الخدمات، على سبيل المثال، إيرادات مبيعات التذاكر.

(4) الالتزامات الأخرى المتوقع تصفيتها في سياق الأعمال العادية

خلال فترة أطول من العام المقبل أو دورة التشغيل. وتشمل هذه

أ) سندات قصيرة الأجل تعطى لشراء الأصول الرأسمالية

ب) المدفوعات المطلوبة بموجب أحكام صندوق الإغراق

ج) المدفوعات على الجزء الحالي من السندات التسلسلية أو غيرها من الديون غير المتداولة

د) الالتزامات طويلة الأجل التي يمكن أو سوف تصبح قابلة للاستدعاء من قبل الدائن بسبب

بمخالفة المدين لشروط من اتفاقية الدين بالرصيد

## تاريخ الورقة

هـ) الالتزامات المحتملة للضمانات (الضمانات) والعائدات المقدرة  
و) عقود الإيجار قصيرة الأجل إذا اختار المستأجر الاعتراف بأصل حق الاستخدام و أ  
مسؤولية الإيجار

ج. لا تشمل الالتزامات المتداولة الديون قصيرة الأجل إذا كانت منشأة

(1) تنوي إعادة تمويلها على أساس غير متداول و

(2) يظهر القدرة على القيام بذلك.

أ) يمكن إثبات القدرة على إعادة التمويل من خلال الدخول في إعادة التمويل

الاتفاق قبل إصدار الميزانية العمومية.

د. الالتزامات غير المتداولة هي تلك غير المؤهلة على أنها متداولة. الأجزاء غير المتداولة من

يتم الإبلاغ عن العناصر التالية في هذا القسم من الميزانية العمومية:

(1) الأوراق والسندات غير المتداولة

التزامات المستأجر بموجب عقود الإيجار التمويلية والتشغيلية

معظم التزامات فوائد ما بعد التقاعد

الالتزامات الضريبية المؤجلة الناشئة عن توزيع الضرائب بين الفترات

الالتزامات بموجب اتفاقيات ضمان المنتج أو الخدمة

الإيرادات المؤجلة

السلفيات مقابل الالتزامات غير المتداولة لتوفير السلع أو الخدمات Jegren

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

8 سو 1: البيانات المالية الخارجية

5. حقوق الملكية

أ. أي معاملة معترف بها ليس لها آثار متساوية ومعوضة على إجمالي الأصول

ويتغير إجمالي المطلوبات في حقوق الملكية. فيما يلي العناصر الرئيسية لحقوق الملكية:

(1) المساهمات الرأسمالية من قبل المالكين (القيمة الاسمية للأسهم العادية والمفضلة الصادرة

ورأس المال الإضافي المدفوع).

أ) رأس المال الإضافي المدفوع (المساهم) هو المبلغ المستلم بما يزيد عن القيمة الاسمية

القيمة في الوقت الذي تم فيه بيع السهم.

(2) الأرباح المحتجزة هي صافي الدخل المتراكم الذي لم يتم توزيعه بعد على المالكين.

يمكن دفع أرباح الأسهم عندما يكون للأرباح المحتجزة رصيد دائن. دفعة في

إن فائض هذا الرصيد هو عائد لرأس المال، وليس أرباحاً.

أ) في بعض الأحيان، يقوم مجلس الإدارة بتقييد الأرباح المحتجزة لمنعها

دفع أرباح الأسهم. السبب المعتاد هو أن مجلس الإدارة يخطط لإعادة استثمار

الأرباح في الأعمال التجارية.

(3) أسهم الخزينة هي أسهم الشركة الخاصة التي تم إعادة شراؤها.

أ) ينعكس في حقوق المساهمين كحساب مقابل (مما يقلل من

رصيد الحساب ذي الصلة). وبالتالي فهو ليس من الأصول.

(4) الدخل الشامل الآخر المتراكم (جميع بنود الدخل الشامل لا

ضمن صافي الدخل).



6. عناصر الميزانية العمومية هي حسابات دائمة

أ. يتم تسجيل الأصول والخصوم وحقوق الملكية في حسابات دائمة (حقيقية). أرصدتهم في نهاية فترة محاسبية واحدة (تاريخ الميزانية العمومية) يتم ترحيلها على أنها أرصدة بداية الفترة المحاسبية التالية.

7. الإفصاحات الرئيسية في مذكرة الميزانية العمومية

أ. تتضمن ملاحظة الإفصاحات والجداول الزمنية المتعلقة بالميزانية العمومية على وجه التحديد

(1) الأوراق المالية الاستثمارية

(2) أنماط استحقاق إصدارات السندات

(3) الشكوك الكبيرة، مثل الدعاوى القضائية المعلقة

(4) تفاصيل إصدارات رأس المال

8. حدود الميزانية العمومية

أ. تظهر الميزانية العمومية المركز المالي للشركة في وقت واحد؛ الحسابات

قد تختلف بشكل كبير قبل أو بعد أيام قليلة من نشر الميزانية العمومية.

ب. يتم تسجيل العديد من بنود الميزانية العمومية، مثل الممتلكات والمنشآت والمعدات

التكاليف التاريخية والتي قد لا تساوي قيمتها العادلة.

ج. يتطلب إعداد الميزانية العمومية تقديرات وأحكام الإدارة.

د. تحذف الميزانية العمومية العديد من العناصر التي لا يمكن تسجيلها بشكل موضوعي ولكن تم تسجيلها

القيمة المالية للشركة.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 9

1.3 بيان الدخل وبيان الدخل الشامل

1. عناصر بيان الدخل

أ. تعرض قائمة الدخل نتائج عمليات المنشأة خلال فترة زمنية،

مثل سنة.

معادلة الدخل

الدخل (الخسارة) = الإيرادات + المكاسب - النفقات - الخسائر

ب. فيما يلي عناصر قائمة الدخل:

(1) الإيرادات هي التدفقات الداخلة أو التحسينات الأخرى للأصول أو تسويات الالتزامات

(أو كليهما) من تسليم أو إنتاج السلع أو تقديم الخدمات أو الأنشطة الأخرى

التي تعتبر عمليات رئيسية أو مركزية مستمرة.

(2) المكاسب هي زيادات في حقوق الملكية (أو صافي الأصول) بخلاف الإيرادات أو

الاستثمارات من قبل أصحابها.

(3) النفقات هي التدفقات الخارجة أو الاستخدام الآخر للأصول أو تكبد الالتزامات (أو

كليهما) من تسليم أو إنتاج السلع أو تقديم الخدمات أو الأنشطة الأخرى التي

مؤهلة للعمليات الرئيسية أو المركزية المستمرة.

(4) الخسائر هي النقصان (الذي قد يحدث أو لا يحدث) في حقوق الملكية (أو صافي الأصول) الأخرى

من النفقات أو التوزيعات على أصحابها.

ج. يتم إدراج جميع المعاملات التي تؤثر على صافي التغير في حقوق الملكية خلال الفترة في الدخل

(1) المعاملات مع المالكين

(2) تعديلات الفترة السابقة (مثل تصحيح الخطأ أو التغيير في المحاسبة مبدأ)

(3) البنود المدرجة مبدئياً في الدخل الشامل الآخر

(4) التحويلات من وإلى الأرباح المحتجزة المخصصة

د. يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في حسابات مؤقتة (اسمية). لأنها تسجل المعاملات والأحداث والظروف الأخرى خلال فترة ما وقت. ويتم إغلاق هذه الحسابات (تخفيضها إلى الصفر) في نهاية كل فترة محاسبية، وتحول أرصدها إلى حسابات حقيقية.

(1) على سبيل المثال، يتم إغلاق دخل أو خسارة الفترة (حساب اسمي) إلى الأرباح المحتجزة (حساب حقيقي) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

2. إجمالي الربح هو صافي الفرق بين إيرادات المبيعات وتكلفة البضائع المباعة.

أ. يتم احتساب هامش الربح الإجمالي كنسبة مئوية من المبيعات على النحو التالي:

هامش الربح الإجمالي (%) = إجمالي الربح + المبيعات

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

10 سو 1: البيانات المالية الخارجية

3. البنود النموذجية للتكلفة والنفقات

أ. مبادئ التعرف على النفقات هي ربط السبب والنتيجة، بشكل منهجي و التخصيص الرشيد، والاعتراف الفوري.

(1) المطابقة هي في الأساس مرادفة لربط السبب والنتيجة. تحت

مبدأ المطابقة، يتم الاعتراف بالمصروفات والإيرادات ذات الصلة في نفس الفترة المحاسبية

أ) يتم العثور على هذه العلاقة المباشرة عند الاعتراف بتكلفة البضاعة المباعة نفس فترة الإيرادات من بيع البضائع.

ب. تكلفة البضاعة المباعة

(1) بالنسبة لمتاجر التجزئة، تكلفة البضائع المباعة مخزون البداية 10000 دولار

يتم احتسابه على أساس التغييرات بالإضافة إلى: صافي المشتريات 14000

في المخزون: زائد: الشحن في 1000

البضائع المتاحة للبيع 25000 دولار

ناقص: مخزون آخر المدة (5000)

تكلفة البضاعة المباعة 20.000 دولار

(2) بالنسبة للشركة المصنعة، يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة على النحو التالي:

بداية جرد المواد المباشرة 3000 دولار

المشتريات خلال الفترة 3000

مخزون المواد المباشرة آخر المدة (1,000)

المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج 5000 دولار

تكاليف العمالة المباشرة 5000

تكاليف التصنيع العامة\* (الثابتة + المتغيرة) 4000

إجمالي تكاليف التصنيع 14000 دولار

مخزون بداية العمل قيد التشغيل 5000

مخزون إنهاء العمل قيد التشغيل (4000)

تكلفة البضاعة المصنعة 15.000 دولار

مخزون البضائع تامة الصنع بداية المدة 6000

مخزون البضائع تامة الصنع (11,000)

تكلفة البضاعة المباعة 10.000 دولار

\*تحتوي الوحدة الدراسية 7، الوحدة الفرعية 1، على مزيد من التفاصيل حول ما يتم تضمينه في التصنيع النفقات العامة.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف سو 1: البيانات المالية الخارجية 1"

مثال 1-1

المعلومات التالية مأخوذة من السجلات المحاسبية لشركة Amy's Manufacturing. تكلفة البضائع المباعة وتكلفة البضائع المصنعة

المخزون 1 يناير 31 ديسمبر

المواد الخام 65.000 دولار 58.000 دولار

العمل قيد التنفيذ (100,000 120,000 WIP)

بضاعة تامة الصنع 30,000 26,000

معلومات أخرى

شراء المواد الخام 240.000 دولار

العمالة المباشرة 300000

إيجار المصنع 80.000

مرافق المصنع 25000

مصاريف اعلانات 40,000

رواتب إدارية 200.000

1. العثور على المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج.

المواد الخام الأولية 65.000 دولار

يضاف: مشتريات خلال الفترة 240,000

المواد المتاحة 305000 دولار

ناقصا: مواد خام نهائية (58.000)

المواد المستخدمة في الإنتاج 247.000 دولار

2. أوجد إجمالي تكلفة التصنيع.

المواد المستخدمة في الإنتاج 247.000 دولار

العمالة المباشرة 300000

التصنيع النفقات العامة

إيجار المصنع 80.000 دولار

مرافق المصنع 25000

إجمالي تكاليف التصنيع 105.000

إجمالي تكاليف التصنيع 652000 دولار

3. حساب تكلفة البضائع المصنعة.

إجمالي تكاليف التصنيع 652000 دولار

إضافة: مخزون بداية الأعمال قيد التقدم 100,000

ناقص: مخزون نهاية الأعمال قيد التنفيذ (120,000)

تكلفة البضائع المصنعة 632.000 دولار

4. حساب تكلفة البضاعة المباعة.

تكلفة البضائع المصنعة 632.000 دولار

إضافة: مخزون البضائع تامة الصنع أول المدة 30.000

ناقصا: مخزون البضائع تامة الصنع (26,000)

تكلفة البضاعة المباعة 636.000 دولار

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

12 سو 1: البيانات المالية الخارجية

ج. المدفوعات على أساس الأسهم ومزايا الموظفين

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الفرق (1)

(2) ترتيبات الدفع المشتركة على أساس الأسهم بين أصحاب العمل والموظفين

يشمل

(أ) خيارات الاتصال التي تمنح الموظفين الحق في شراء أسهم المنشأة فيها

مقابل خدماتهم،

(ب) حقوق تقدير الأسهم التي تخول للموظفين الحصول على مدفوعات نقدية محتسبة

بالرجوع إلى الزيادات في سعر السوق لأسهم المنشأة، و

(ج) خطط ملكية الأسهم التي توزع الأسهم على الموظفين مقابل

خدماتهم.

التعويض - تعويض الأسهم، يتطلب التعرف على جميع الكيانات، ASC 718

مصاريف التعويض بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأسهم

المدفوعات (على سبيل المثال، خيارات الأسهم والأسهم المقيدة) الممنوحة للموظفين.

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2، الدفع على أساس الأسهم، على معايير أكثر صرامة لتحديد ما إذا كان

تعتبر خطة شراء أسهم الموظف تعويضية. ونتيجة لذلك، حصة بعض الموظفين

لن يتم تطبيق خطط الشراء التي يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2 الاعتراف بتكلفة التعويض عنها

تعتبر أنها تؤدي إلى تكلفة التعويض بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة.

يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 نفس متطلبات القياس على خيارات أسهم الموظفين فيما يتعلق

فيما إذا كان المصدر جهة عامة أو غير عامة. تتطلب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة أن يكون ذلك غير عام

تقوم المنشأة بمحاسبة خياراتها وأدوات حقوق الملكية المماثلة على أساس قيمتها العادلة ما لم

ليس من العملي تقدير التقلب المتوقع في سعر سهم المنشأة. في ذلك

وفي هذه الحالة، يتعين على المنشأة قياس خيارات أسهم حقوق الملكية والأدوات المماثلة

بقيمة تستخدم التقلب التاريخي لمؤشر قطاع الصناعة المناسب.

في الولايات القضائية الضريبية مثل الولايات المتحدة، حيث القيمة الزمنية لخيارات الأسهم

بشكل عام غير قابلة للخصم للأغراض الضريبية، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2 عدم وجود أصل ضريبي مؤجل المعترف بها لتكاليف التعويض المتعلقة بعنصر القيمة الزمنية للقيمة العادلة من جائزة.

تتطلب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة اتباع نهج المحفظة في تحديد المزايا الضريبية الزائدة لجوائز الأسهم في رأس المال المدفوع المتاح لتعويض شطب الأصول الضريبية المؤجلة، في حين أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2 يتطلب نهج أداة فردية. وبالتالي، فإن بعض عمليات شطب الأصول الضريبية المؤجلة

التي سيتم الاعتراف بها في رأس المال المدفوع بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة سيتم الاعتراف بها عند تحديد صافي الدخل بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف سو 1: البيانات المالية الخارجية 13

د. مصاريف أخرى

(1) يتم تحمل المصاريف العمومية والإدارية لصالح المنشأة ككل ولا ترتبط كلياً بوظيفة محددة، على سبيل المثال، البيع أو تصنيع.

(أ) أنها تشمل الرسوم المحاسبية والقانونية وغيرها من الخدمات المهنية؛ رواتب الضباط؛ تأمين؛ أجور موظفي المكاتب واللوازم المتنوعة؛ وتكاليف إشغال المكاتب.

(2) مصاريف البيع هي تلك المصاريف التي يتم تحملها في البيع أو التسويق. (أ) تشمل الأمثلة رواتب مندوبي المبيعات والعمولات والسفر نفقات؛ دعاية؛ رواتب ومصرفات قسم المبيعات بما في ذلك إيجار؛ وتكاليف الائتمان والتحويل.

(ب) غالباً ما يتم تصنيف تكاليف الشحن أيضاً على أنها تكاليف بيع. هـ. يتم إثبات مصاريف الفوائد على أساس مرور الوقت. وفي حالة السندات والمذكرات، وعقود الإيجار التمويلي، يتم استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

4. نماذج بيان الدخل

أ. يوفر بيان الدخل المكون من خطوة واحدة مجموعة واحدة لبنود الإيرادات ومجموعة واحدة لعناصر الإيرادات بنود النفقات. الخطوة الوحيدة هي الطرح الوحيد الضروري للوصول إلى صافي الدخل.

ب. يعرض بيان الدخل متعدد الخطوات إيرادات ومصرفات التشغيل بشكل قسم منفصل عن العناصر غير العاملة.

(1) الطريقة الأكثر شيوعاً لعرض قائمة الدخل هي الصيغة المختصرة قائمة الدخل متعددة الخطوات، والتي تتضمن إجماليات الأقسام فقط.

مثال 1-2 بيان الدخل متعدد الخطوات

صافي المبيعات 200,000 دولار

تكلفة البضاعة المباعة (150,000)

إجمالي الربح 50,000 دولار

مصاريف البيع (6,000)

المصاريف الإدارية (5,000)

الدخل من العمليات 39,000 دولار

الإيرادات والمكاسب الأخرى 3500

مصاريف وخسائر أخرى (2,500)

الدخل قبل الضرائب 40.000 دولار

ضرائب الدخل (16,000)

صافي الدخل 0 دولار

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

14 سو 1: البيانات المالية الخارجية

5. الإبلاغ عن المخالفات

أ. عملية متوقفة

(1) عندما تقوم المنشأة بالإبلاغ عن عملية متوقفة، يجب عرض ذلك في أ

قسم منفصل بين الدخل من العمليات المستمرة وصافي الدخل.

(أ) لأن هذه البنود يتم الإبلاغ عنها بعد عرض ضرائب الدخل، فإنها

يجب أن تظهر صافية من الضريبة.

(ب) يستخدم مصطلح "العمليات المستمرة" فقط عندما تكون هناك عملية متوقفة

ذكرت.

(2) يمكن أن تتكون العمليات المتوقفة، إذا تم الإبلاغ عنها، من عنصرين:

(أ) الربح أو الخسارة من عمليات المكون الذي تم التصرف فيه أو

يتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع من اليوم الأول لفترة التقرير حتى

تاريخ التصرف (أو نهاية فترة التقرير إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها لمدة

أوكازيون)

(ب) الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من هذا المكون

مثال 3-1 العمليات المتوقفة

صافي المبيعات 200,000 دولار

تكلفة البضاعة المباعة (150.000)

إجمالي الربح 50,000 دولار

مصاريف البيع (6,000)

المصاريف الإدارية (5,000)

الدخل من العمليات 39000 دولار

الإيرادات والمكاسب الأخرى 3500

مصاريف وخسائر أخرى (2,500)

الدخل قبل الضرائب 40.000 دولار

ضرائب الدخل (16,000)

الدخل من العمليات المستمرة 24000 دولار

العمليات المتوقفة

الربح من عمليات المكون

(بما في ذلك خسارة التصرف بمبلغ 5000 دولار) 10000 دولار

ضرائب الدخل (4,000)

الربح من العمليات المتوقفة 6000 دولار

صافي الدخل 30,000 دولار

6. الإفصاحات عن مذكرة بيان الدخل الرئيسي

أ. تتضمن ملاحظة الإفصاحات والجداول المتعلقة تحديدا ببيان الدخل ما يلي:

التالي:

(1) ربحية السهم

(2) جداول الإهلاك

(3) مكونات مصروف ضريبة الدخل

(4) مكونات حساب المعاش

7. حدود بيان الدخل

أ. لا يظهر بيان الدخل دائما كافة بنود الدخل والمصروفات. بعض

يتم إدراج البنود في قائمة الدخل الشامل الأخرى ولا يتم تضمينها في

حساب صافي الدخل.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 15

ب.

ج. تعرض البيانات المالية نتائج أساس الاستحقاق للفترة. يجوز للشركة

التعرف على الإيرادات والإبلاغ عن صافي الدخل قبل استلام أي مبالغ نقدية فعليا.

(1) على سبيل المثال، البيانات الواردة في قائمة الدخل نفسها ليست كافية بما فيه الكفاية

لتقييم السيولة. يجب أن ينظر إلى هذا البيان جنبا إلى جنب مع الآخرين

البيانات المالية، مثل الميزانية العمومية وقائمة التدفقات النقدية.

يتطلب إعداد قائمة الدخل تقديرات وأحكام الإدارة.

8. بيان الدخل الشامل

يشمل الدخل الشامل جميع التغيرات في حقوق الملكية (صافي الأصول) للشركة خلال فترة أ.

فترة باستثناء تلك من الاستثمارات والتوزيعات على المالكين.

(1) تتكون من

أ) صافي الدخل أو الخسارة (النتيجة النهائية لبيان الدخل) و

ب) الدخل الشامل الآخر.

(2) يتم استبعاد بعض بنود الدخل من حساب صافي الدخل وبدلا من ذلك

يتم تضمينها في الدخل الشامل. وفيما يلي العناصر الرئيسية المدرجة

في الدخل الشامل الآخر:

أ) الجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في التدفق النقدي

التحوط

ب) أرباح وخسائر الحيازة غير المحققة بسبب التغيرات في القيمة العادلة

سندات الدين المتاحة للبيع

ج) أرباح وخسائر الترجمة للبيانات المالية للعمليات الأجنبية

د) بعض المبالغ المرتبطة بالمحاسبة عن المزايا المحددة بعد التقاعد

الخطوط

ب. يتم إثبات جميع بنود الدخل الشامل للفترة في أي منهما

- (1) قائمة مالية واحدة مستمرة تحتوي على قسمين، صافي الدخل والدخل الشامل الآخر، أو
- (2) عبارتان منفصلتان لكن متتاليتان.
- أ) تعرض القائمة الأولى (قائمة الدخل) مكونات الصافي الدخل وإجمالي صافي الدخل.
- ب) يتم تقديم البيان الثاني (بيان شركة OCI) فوراً بعد الأول. ويقدم إجمالي OCI بمكوناته وإجمالي الدخل الشامل.

مثال 14: بيان منفصل للدخل الشامل

صافي الدخل 70.000 دولار

الدخل الشامل الآخر (صافي الضريبة):

الخسارة في خطط ما بعد التقاعد ذات المزايا المحددة (15000 دولار)

مكاسب ترجمة العملات الأجنبية 6000

أرباح إعادة قياس الأوراق المالية المتاحة للبيع 4000

الجزء الفعال من خسائر تحوطات التدفق النقدي (3,000)

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر (8,000)

إجمالي الدخل الشامل 62000 دولار

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

16 سو 1: البيانات المالية الخارجية

1.4 بيان التغيرات في معاملات حقوق الملكية وحقوق الملكية

1. بيان التغيرات في حقوق الملكية

أ. يعرض بيان التغيرات في حقوق الملكية تسوية للفترة المحاسبية

رصيد البداية لكل عنصر من عناصر حقوق الملكية حتى الرصيد النهائي.

ب. يتم الكشف عن كل تغيير بشكل منفصل في البيان. فيما يلي الشائع

التغيرات في أرصدة مكونات حقوق الملكية خلال الفترة المحاسبية:

(1) صافي دخل (خسارة) الفترة مما يؤدي إلى زيادة (نقص) الأرباح المحتجزة

توازن.

(2) التوزيعات على المالكين (أرباح مدفوعة) مما يقلل من التجاوزات المحتجزة

توازن.

(3) إصدار الأسهم العادية مما يزيد من رصيد الأسهم العادية. إذا

المبلغ المدفوع للسهم هو أعلى من القيمة الاسمية للسهم، ورصيد إضافي

يتم زيادة رأس المال المدفوع للفرق.

(4) إجمالي التغير في الدخل الشامل الآخر خلال الفترة.

(5) إعادة شراء الأسهم العادية (أسهم الخزينة) يؤدي إلى انخفاض إجمالي حقوق المساهمين

عدالة.

مثال 1-5 بيان التغيرات في حقوق الملكية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر، السنة الأولى

(بالملايين)

إجمالي المحتجزات المتراكمة للخزانة الإضافية المشتركة الأخرى



أرباح الأسهم، أسهم الدخل الشامل، رأس المال المدفوع Stock\_ الرصيد الأولي \$ 500\$ 350\$ 100\$ 40\$ 30\$ (20) صافي دخل الفترة 110110 الدخل الشامل الآخر للفترة 25 25 الأسهم العادية الصادرة 80 10 90 الأرباح المعلنة (60) (60) إعادة شراء الأسهم العادية (15) (15) الرصيد النهائي 650 دولارا 400 دولارا 125 دولارا 50 دولارا 110 دولارا (35) 2. بيان الأرباح المحتجزة

أ. يقوم بيان الأرباح المحتجزة بتسوية أرصدة البداية والنهاية للصندوق حساب. تم إدراج هذا البيان كجزء من بيان التغيرات في حقوق الملكية في أ عمود منفصل.

(1) ما يلي هو مثال شائع لتسوية الحدود المحتجزة:

رصيد بداية الأرباح المحتجزة

+ صافي الدخل (الخسارة) للفترة

— الأرباح الموزعة خلال الفترة

+ تعديلات الفترة السابقة الإيجابية (السلبية).

رصيد نهاية الأرباح المحتجزة

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف سو 1: البيانات المالية الخارجية 17

(2) تتضمن تسويات الفترة السابقة التأثير التراكمي على قائمة الدخل

التغيرات في المبادئ المحاسبية (على سبيل المثال، التغيير في طريقة تقييم المخزون) و تصحيحات أخطاء البيانات المالية للفترة السابقة.

أ) تتطلب هذه العناصر تطبيقاً بأثر رجعي (أي تعديل الحمل

مبالغ الأصول والالتزامات والأرباح المحتجزة في بداية الفترة

تم الإبلاغ عن الفترة الأولى للتأثير التراكمي للمبدأ الجديد أو الخطأ في الفترات السابقة).

ب) وبالتالي تصحيح أخطاء الفترة السابقة والأثر التراكمي للتغيرات في

يجب ألا يتم تضمين المبدأ المحاسبي في حساب الفترة الحالية صافي الدخل.

(3) ومع ذلك، فإن التغييرات في التقدير المحاسبي (على سبيل المثال، التغيير في نسبة

مبيعات الائتمان لتقدير نفقات الديون المعدومة) تتطلب تطبيقاً مستقبلياً

(أي أنه يتم المحاسبة عن تأثير التغيير في التقدير المحاسبي فقط في فترة التغيير وأي فترات مستقبلية تتأثر).

3. الأسهم العادية والمفضلة

أ. فئات الأسهم الأكثر استخداماً هي الشائعة والمفضلة. ولو فئة واحدة فقط

يتم إصدار الأسهم، ومعاملتها على أنها مشتركة، ويجب معاملة كل مساهم على قدم المساواة.

ترتبط المصطلحات الأساسية التالية بالمخزون:

- (1) المخزون المصرح به هو الحد الأقصى لمبلغ المخزون الذي تمتلكه الشركة من الناحية القانونية يسمح لإصدار.
- (2) المخزون المصدر هو مقدار المخزون المصرح به والذي تم إصداره بالفعل من قبل مؤسسة.
- (3) المخزون القائم هو مقدار المخزون المصدر الذي تم شراؤه والاحتفاظ به من قبل المساهمين.
- ب. المساهمين العاديين هم أصحاب الشركة. لديهم حقوق التصويت، وهم اختيار مجلس إدارة الشركة والتصويت على قراراته. المساهمين العاديين هم ولا يحق لهم الحصول على أرباح إلا إذا أعلن ذلك مجلس الإدارة. قد تختار الشركة عدم الإعلان عن أي.
- (1) يحق للمساهمين العاديين الحصول على توزيعات تصفية فقط بعد كل شيء وقد تمت تلبية المطالبات الأخرى، بما في ذلك مطالبات المساهمين المفضلين.
- (2) عادة ما يكون للمساهمين العاديين حقوق وقائية.
- (أ) تمنح حقوق الأولوية المساهمين العاديين الحاليين الحق في شراء أي منها - إصدار أسهم إضافية بما يتناسب مع نسب ملكيتها. هذا الطريقة التي تحمي بها الحقوق الاستباقية المساهم العادي متناسبة الفائدة في الشركة.
- حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف
- 18 سو 1: البيانات المالية الخارجية
- ج. الأسهم المفضلة لديها ميزات الديون وحقوق الملكية. يتم تصنيفها كأداة حقوق ملكية ويتم عرضها في قسم حقوق الملكية في الميزانية العمومية للشركة. الأسهم المفضلة لديها رسوم ثابتة، ولكن دفع أرباح الأسهم ليس التزاما. دفع أرباح الأسهم هو حسب تقدير الشركة. يميل المساهمون المفضلون إلى عدم الحصول على حقوق التصويت.
- (1) للمساهمين المفضلين الحق في الاستلام
- (أ) أرباح الأسهم بمعدل ثابت محدد قبل أن يتمكن المساهمين العاديين من الحصول عليها أي و
- ب) التوزيعات قبل المساهمين العاديين، ولكن بعد الدائنين، في حالة إفلاس الشركة (التصفية).
- (2) فيما يلي السمات المشتركة للأسهم المفضلة:
- (أ) تتراكم الأسهم المفضلة التراكمية أرباحا غير مدفوعة (تسمى أرباح الأسهم). في المتأخرات). يجب دفع أرباح الأسهم المتأخرة قبل أي أرباح عادية يمكن دفعها.
- ب) يحق لحاملي الأسهم الممتازة القابلة للتحويل تحويل الأسهم إلى أسهم فئة أخرى (عادة الأسهم العادية) بنسبة محددة سلفا.
- د. أسهم الخزينة هي أسهم المنشأة الخاصة التي أعادت المنشأة شراؤها بعد ذلك إصدارها الأولي للمساهمين.
- (1) أسهم الخزينة تخفض الأسهم القائمة وليس الأسهم المصرح بها.
- (2) لا يتم دفع أرباح الأسهم على الإطلاق لهذه الأسهم.

#### 4. معاملات الأسهم - إصدار الأسهم

أ. القيمة الاسمية للسهم هي مبلغ تعسفي يعينه المصدر. شائع و يتم إدراج الأسهم المفضلة في البيانات المالية بالقيمة الاسمية.

ب. زيادة النقدية (المدين)، يتم زيادة حساب المخزون المناسب (المضاف) ل إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المصدرة، ورأس المال الإضافي المدفوع (رأس المال المدفوع الذي يزيد عن الاسمية) يتم زيادة (الفضل) للفرق.

مثال 1-6 إصدار الأسهم

أصدرت إحدى الشركات 50000 سهم من أسهمها العادية ذات القيمة الاسمية البالغة 1 دولار. وكان سعر السوق للسهم 17 دولارا لكل سهم في يوم الإصدار.

نقدا (50.000 سهم  $\times$  17 دولارا لسعر السوق) 850.000 دولار

الأسهم العادية (50.000 سهم  $\times$  1 دولار القيمة الاسمية) 50.000 دولار

رأس المال الإضافي المدفوع - المشترك (الفرق) 800000

تمت زيادة أرصدة النقد والأسهم العادية ورأس المال الإضافي المدفوع بمبلغ 850.000 دولار، 50.000 دولار، و800 ألف دولار على التوالي.

ج. يجب أن تكون التكاليف المباشرة لإصدار الأسهم (الاكتتاب، والقانونية، والمحاسبية، والضرائب، والتسجيل، وما إلى ذلك). لا يتم الاعتراف بها كمصروف. وبدلاً من ذلك، فإنها تقلل من صافي العائدات المستلمة و رأس المال الإضافي المدفوع.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف سو 1: البيانات المالية الخارجية 19

#### 5. معاملات الأسهم — أسهم الخزينة

أ. يتم تسجيل أسهم الخزينة إما بالتكلفة (كتخفيض غير مخصص لإجمالي حقوق الملكية) أو بسعر الاسمية (كتخفيض مباشر لحساب رأس المال المساهم ذي الصلة).

(1) عند تسجيل أسهم الخزينة بالتكلفة، يتم خصم أسهم الخزينة بكامل تكلفة الشراء.

(2) بموجب طريقة القيمة الاسمية، يتم خصم أسهم الخزينة بالقيمة الاسمية للسهم.

(3) سيتم أيضا إجراء الديون على رأس المال المدفوع الإضافي أو العوائد المحتجزة.

ب. سعر الاستحواذ < سعر الإصدار الأصلي

(1) بطريقة القيمة الاسمية إذا كان سعر الشراء أكبر من الإصدار الأصلي

السعر، والفرق هو انخفاض في الأرباح المحتجزة أو رصيد دائن في المدفوعة رأس المال (PiC) من معاملات أسهم الخزينة.

مثال 1-7: أسهم الخزانة - طريقة التكلفة مقابل طريقة القيمة الاسمية

أعادت شركة Parvenu شراء 5000 سهم من أسهمها العادية ذات القيمة الاسمية البالغة 1 دولار مقابل 20 دولارا للسهم الواحد. وكان هذا الم تم إصدارها في الأصل بسعر 17 دولارا للسهم الواحد. لم يكن لدى Parvenu أي معاملات سابقة لأسهم الخزانة. طريقة التكلفة:

أسهم الخزينة (5000 سهم  $\times$  20 دولارا بسعر السوق) 100000 دولار

نقدا (دفع) 100.000 دولار

طريقة القيمة الاسمية:

أسهم الخزينة (5000 سهم  $\times$  1 دولار القيمة الاسمية) 5000 دولار

رأس المال الإضافي المدفوع - مشترك (5000 سهم × 16 دولارا أمريكيا فائض الإصدار الأصلي) 80000

الأرباح المحتجزة (الفرق) 15000

100,000 دولار نقدا (الدفع)

ج. سعر الاستحواذ > سعر الإصدار الأصلي

(1) بطريقة القيمة الاسمية إذا كان سعر الاستحواذ أقل من الإصدار الأصلي

السعر، يتم تخفيض (مدين) رأس المال الإضافي المدفوع للفرق بين

سعر الاستحواذ والقيمة الاسمية للسهم المعاد شراؤه.

مثال 1-8 أسهم الخزينة - سعر الاستحواذ < سعر الإصدار

أعادت شركة Parvenu شراء 5000 سهم من أسهمها العادية ذات القيمة الاسمية البالغة 1 دولار مقابل 10 دولارات للسهم الواحد.

طريقة التكلفة:

أسهم الخزينة (5000 سهم × 10 دولارات بسعر السوق) 50000 دولار

نقدا (الدفع) 50000 دولار

طريقة القيمة الاسمية:

أسهم الخزينة (5000 سهم × 1 دولار القيمة الاسمية) 5000 دولار

رأس المال الإضافي المدفوع - المشترك (الفرق) 45000

50,000 دولار نقدا (الدفع)

(2) ومع ذلك، إذا كان سعر الشراء أقل من القيمة الاسمية للسهم المعاد شراؤه، فإن

الفرق هو زيادة في PiC من معاملات أسهم الخزينة. ( المكاسب والخسائر

لا يتم الاعتراف بها في المعاملات في أسهم المنشأة الخاصة.)

د. لا تتمتع أسهم الخزينة بحقوق التصويت ولا تتلقى أي توزيعات عند التصفية.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

20 سو 1: البيانات المالية الخارجية

6. معاملات الأسهم - الأرباح النقدية

أ. وفي تاريخ الإعلان، وافق مجلس الإدارة رسميا على توزيع الأرباح.

يؤدي إعلان توزيع الأرباح إلى خفض (الخصم) من حساب الأرباح المحتجزة.

ب. يحق لجميع حاملي الأسهم في تاريخ التسجيل قانونا الحصول على أرباح الأسهم.

ج. تاريخ الدفع هو التاريخ الذي يتم فيه دفع الأرباح.

مثال 1-9 توزيعات أرباح نقدية

في 12 سبتمبر، أعلن مجلس إدارة إحدى الشركات عن توزيع أرباح بقيمة 3 دولارات للسهم الواحد

15 أكتوبر لجميع حاملي الأسهم العادية. وفي تاريخ الإعلان، كان عدد الأسهم العادية 40.000 سهم

متميز.

12 سبتمبر - تاريخ الإعلان 15 أكتوبر - تاريخ الدفع

الأرباح المحتجزة (40,000 × 3 دولارات) 120,000 دولار أرباح الأسهم المستحقة 120,000 دولار

توزيعات الأرباح المستحقة 120,000 دولار نقدا 120,000 دولار

7. معاملات الأسهم - أرباح العقارات

أ. عندما تعلن المنشأة عن توزيع أرباح تتكون من ممتلكات ملموسة،

(1) أولا، يتم إعادة قياس العقار بالقيمة العادلة اعتبارا من تاريخ الإعلان، وأي

يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الدخل.

(2) ثانياً، يتم تخفيض القيمة الدفترية للعوامل المحتجزة بالقيمة العادلة

الممتلكات التي سيتم توزيعها.

(3) ثالثاً، يتم توزيع الممتلكات كأرباح.

مثال 1-10 أرباح الممتلكات

في الأول من أغسطس، أعلن مجلس إدارة إحدى الشركات عن توزيع أرباح عقارية (أرض) عليها

1 ديسمبر لحاملي الأسهم العادية. في 1 أغسطس، القيمة الدفترية للأرض التي سيتم توزيعها هي

50,000 دولار أمريكي وقيمتها العادلة 80,000 دولار أمريكي. إدخالات دفتر اليومية لتسجيل الإقرار والتوزيع

توزيعات الملكية هي كما يلي:

1 أغسطس - تاريخ الإعلان

أرض (80.000 دولار - 50.000 دولار) 30.000 دولار أرباح محتجزة 80.000 دولار

ربح من إعادة قياس الأرض 30.000 دولار أمريكي أرباح عقارية مستحقة الدفع 80.000 دولار أمريكي

1 ديسمبر - تاريخ الدفع

أرباح عقارية مستحقة الدفع 80.000 دولار

أرض 80.000 دولار

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 21

8. معاملات الأسهم - أرباح الأسهم وتقسيم الأسهم

أ. لا تتضمن أرباح الأسهم أي توزيع نقدي أو ممتلكات أخرى. أرباح الأسهم هي

يتم المحاسبة عنها على أنها إعادة تصنيف لحسابات حقوق ملكية مختلفة، وليس كالتزامات.

(1) لا يعترف المتلقي بالدخل. لديها نفس الاهتمام المتناسب في

المنشأة وبنفس إجمالي القيمة الدفترية كما كان قبل توزيع أرباح الأسهم.

ب. تعتمد المحاسبة عن أرباح الأسهم على النسبة المئوية للأسهم الجديدة

صادر.

(1) إصدار أسهم تقل عن 20% إلى 25% من الأسهم العادية القائمة سابقاً

يجب الاعتراف بالأسهم كأرباح أسهم.

(2) إصدار ما يزيد عن 20% إلى 25% من الشائعات القائمة سابقاً

يجب الاعتراف بالأسهم على أنها تقسيم للأسهم في شكل أرباح.

ج. وبصرف النظر عن توزيعات أرباح الأسهم، فإن القيمة العادلة للأسهم الإضافية المصدرة هي

إعادة تصنيفها من الأرباح المحتجزة إلى الأسهم العادية (بالقيمة الاسمية) والفرق إلى

رأس المال الإضافي المدفوع.

مثال 1-11 توزيعات أرباح الأسهم

في الأول من مايو، أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيع أرباح بنسبة 10% على أسهم الشركة البالغ عددها 45,000 سهم ودفعها.

الأسهم العادية القائمة (القيمة الاسمية 1 دولار). تم تداول السهم مقابل 15 دولاراً للسهم الواحد في تاريخ الإعلان.

1 مايو - تاريخ الإعلان والدفع

الأرباح المحتجزة [(45,000 سهم × 10%) × سعر السوق 15 دولاراً] 67,500 دولار

الأسهم العادية [(45,000 سهم × 10%) × 1 دولار القيمة الاسمية] 4,500 دولار

رأس المال الإضافي المدفوع (الفرق) 63,000

د. بالنسبة لتوزيعات الأسهم التي يتم حسابها على أنها تقسيم للأسهم في شكل توزيعات أرباح،

يتم إعادة تصنيف القيمة الاسمية للأسهم الإضافية المصدرة من الأرباح المبقاة إلى الأسهم العادية.

مثال 1-12 تقسيم الأسهم

استمرارا للمثال 1-11، افترض أنه تم الإعلان عن تقسيم الأسهم بنسبة 40% على شكل أرباح.

1 مايو - تاريخ الإعلان والدفع

الأرباح المحتجزة [(45,000 سهم × 40%) × 1 دولار القيمة الاسمية] 18,000 دولار

الأسهم العادية 18000 دولار

هـ. تقسيمات الأسهم هي إصدارات أسهم لا تؤثر على أي قيمة اسمية إجمالية للأسهم المصدرة والمعلقة أو إجمالي حقوق الملكية. يؤدي تقسيم الأسهم إلى تقليل القيمة الاسمية لكل سهم ويزيد من عدد الأسهم القائمة.

(1) لم يتم إجراء أي إدخال، ولم يحدث أي تحويل من الأرباح المحتجزة.

(2) الغرض الأساسي من تقسيم الأسهم هو تحسين قابلية تسويق السهم من خلال

تخفيض سعرها في السوق وزيادة عدد الأسهم بشكل متناسب

متميز.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

22 سو 1: البيانات المالية الخارجية

9. بيان رئيسي للتغيرات في إفصاحات سندات حقوق الملكية

أ. لاحظ الإفصاحات والجداول المتعلقة على وجه التحديد ببيان التغيرات في حقوق الملكية

يشمل

(1) فئة الأسهم (بما في ذلك الحقوق والامتيازات ذات الصلة)

(2) تعويض الدفع على أساس الأسهم

(3) توزيعات الأرباح

(4) الأرباح المحتجزة

(5) حقوق المساهمين

10. حدود بيان التغيرات في حقوق الملكية

أ. تعرض البيانات المالية نتائج أساس الاستحقاق للفترة. يجوز للشركة

التعرف على الإيرادات و/أو النفقات والإبلاغ عن صافي الدخل قبل أن يتم الحصول على أي أموال نقدية فعلياً

المستلمة و/أو المدفوعة.

(1) ومن ثم فإن بيانات الأرباح المحتجزة ليست كافية لتقدير المبلغ

متاحة فعلياً لإعادة استثمارها في الشركة أو لسداد الديون.

ب. يوضح بيان التغيرات في حقوق الملكية حقوق ملكية الشركة على أساس محدد

الفترة الزمنية؛ قد تختلف الأسهم بشكل كبير قبل أيام قليلة أو بعد نشرها

إفادة.

1.5 بيان التدفقات النقدية

1. نظرة عامة

أ. الغرض الأساسي من قائمة التدفقات النقدية هو توفير المعلومات ذات الصلة

حول المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال الفترة.

(1) لتحقيق هذا الغرض يجب أن يتضمن البيان معلومات عن النقد

التدفقات الداخلة والخارجة من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل

كبيان. هذا هو الترتيب المقبول للعرض.

(2) يجب أن تساعد قائمة التدفقات النقدية المستخدمين على تقييم قدرة المنشأة على التوليد صافي التدفقات النقدية المستقبلية الإيجابية (السيولة)، وقدرتها على الوفاء بالالتزامات (الملاءة)، ومرونتها المالية.

ب. توضح قائمة التدفقات النقدية التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

فترة. يقوم بتسوية رصيد بداية الفترة من النقد وما في حكمه مع

رصيد النهاية.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 23

مثال 1-13 ملخص لبيان التدفق النقدي

فيما يلي مثال على التنسيق الملخص لقائمة التدفقات النقدية (العناوين فقط).

يتم أخذ مبالغ النقد وما في حكمه في بداية ونهاية السنة من الرصيد

ملزمة.

قائمة التدفقات النقدية للمنشأة (أ) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر، السنة الأولى

صافي النقد المقدم من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية 20,000 دولار

صافي النقد المقدم من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية (5,000)

صافي النقد المقدم من (المستخدم في) أنشطة التمويل 9000

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال العام 24,000 دولار

النقد وما في حكمه في بداية السنة (1 يناير، السنة الأولى) 6,000

النقد وما يعادله في نهاية العام (31 ديسمبر، السنة الأولى) \$: 0

2. الأنشطة التشغيلية

أ. الأنشطة التشغيلية هي جميع المعاملات والأحداث الأخرى التي لا تعتبر تمويلا أو استثمارا أنشطة.

(1) التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية مستمدة بشكل أساسي من الإيرادات الرئيسية -

الأنشطة الإنتاجية للمنشأة. وهي تنتج عموما من المعاملات وغيرها

الأحداث التي تدخل في تحديد صافي الدخل.

ب. وفيما يلي أمثلة على التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية:

(1) المقبوضات النقدية من بيع السلع والخدمات (بما في ذلك تحصيل الحسابات مستحق)

(2) المتحصلات النقدية من الإتاوات والرسوم والعمولات وتداول سندات الدين وغيرها

ربح

(3) النقد المستلم على شكل فوائد أو أرباح

ج. فيما يلي أمثلة على التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التشغيلية:

(1) المدفوعات النقدية للموردين للسلع والخدمات

(2) المدفوعات النقدية للموظفين

(3) المدفوعات النقدية للحكومة مقابل الضرائب والرسوم والغرامات وغيرها من الرسوم أو الجزاءات

(4) دفع الفوائد على الديون

د. الطريقتان المقبولتان لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية هما

الطرق المباشرة وغير المباشرة.

(1) الفرق الوحيد بين هاتين الطريقتين هو عرضهما لصافي النقد

التدفقات من الأنشطة التشغيلية.

أ) إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية هي

نفسه بغض النظر عن الطريقة المستخدمة.

(2) يتطلب امتحان CMA من المرشحين معرفة كيفية إعداد كشف الحساب النقدي

التدفقات باستخدام الطريقة غير المباشرة.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

24 سو 1: البيانات المالية الخارجية

3. الأنشطة الاستثمارية

أ. تمثل التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدى النفقات

مخصصة للموارد المخصصة لتوليد الدخل والتدفقات النقدية المستقبلية.

ب. فيما يلي أمثلة على التدفقات النقدية الخارجة (والتدفقات الداخلة) من الأنشطة الاستثمارية:

(1) المدفوعات النقدية للحصول على (المتحصلات النقدية من بيع) الممتلكات والمصانع و

معدات؛ الأصول غير الملموسة؛ وغيرها من الأصول طويلة الأجل

(2) المدفوعات النقدية للحصول على (المتحصلات النقدية من البيع واستحقاق) حقوق الملكية و

أدوات الدين (مثل الأوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والديون المتاحة للبيع).

الأوراق المالية) لكيانات أخرى لأغراض الاستثمار

(3) السلف النقدية والقروض المقدمة لأطراف أخرى (المقبوضات النقدية من سداد

السلف والقروض المقدمة لأطراف أخرى)

4. أنشطة التمويل

أ. تتضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية عموماً الآثار النقدية للمعاملات و

الأحداث الأخرى المتعلقة بإصدار أو تسوية أو إعادة شراء ديون المنشأة

وأدوات حقوق الملكية.

ب. وفيما يلي أمثلة على التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التمويلية:

(1) العائدات النقدية من إصدار الأسهم وأدوات حقوق الملكية الأخرى (الحصول على

الموارد من المالكين).

(2) العائدات النقدية من إصدار القروض والأوراق والسندات وغيرها قصيرة أو طويلة الأجل

القروض.

ج. وفيما يلي أمثلة على التدفقات النقدية الخارجة من أنشطة التمويل:

(1) السداد النقدي للمبالغ المقترضة

( دفع الأرباح النقدية

(3) المدفوعات النقدية لشراء أو استرداد أسهم المنشأة الخاصة

( المدفوعات النقدية من قبل المستأجر لتخفيض الالتزامات المستحقة المتعلقة بـ أ

الإيجار التمويلي ن ن

5. بيان التدفقات النقدية الرئيسي، الإفصاحات المذكرة

أ. معلومات حول جميع أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية (أي الاستثمار و



الأنشطة التمويلية التي تؤثر على الأصول أو الالتزامات المعترف بها ولكن ليس التدفقات النقدية).  
تم الكشف عنها في الملاحظات.

(1) فيما يلي أمثلة على أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدي:

(أ) تحويل الدين إلى حقوق ملكية

(ب) حيازة الأصول إما عن طريق تحمل الالتزامات المرتبطة بها مباشرة أو عن طريق أ

اعتراف المستأجر بعقد الإيجار التمويلي أو التشغيلي

(ج) استبدال أصل أو التزام غير نقدي بآخر

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 25

6. الطريقة غير المباشرة لعرض التدفقات النقدية التشغيلية

أ. وبموجب الطريقة غير المباشرة (وتسمى أيضا طريقة التسوية)، يتم الحصول على صافي التدفق النقدي من

يتم تحديد الأنشطة التشغيلية عن طريق تعديل صافي دخل الشركة للتأثير

مما يلي:

(1) الإيرادات والمصروفات غير النقدية التي تم تضمينها في صافي الدخل مثل

مصاريف الاستهلاك والإطفاء، خسائر انخفاض القيمة، الأرباح غير الموزعة

للاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، وإطفاء الخصم والعلاوة على السندات

(2) البنود المدرجة ضمن صافي الدخل والتي تتعلق أثارها النقدية بالاستثمار أو التمويل

التدفقات النقدية، مثل أرباح أو خسائر مبيعات الممتلكات والمعدات (ذات الصلة

للأنشطة الاستثمارية) والأرباح أو الخسائر الناتجة عن إطفاء الديون (المتعلقة بـ

الأنشطة التمويلية)

(3) كافة تأجيلات التدفقات النقدية التشغيلية السابقة مثل التغيرات خلال الفترة

المخزون والإيرادات المؤجلة

(4) كافة استحقاقات التدفقات النقدية التشغيلية المستقبلية المتوقعة مثل التغيرات خلال الفترة

الفترة في الحسابات المدينة والحسابات الدائنة

= تم حساب صافي دخل الفترة كما هو وارد في قائمة الدخل

/ باستخدام طريقة الاستحقاق المحاسبي. ولذلك يجب إجراء التعديلات للوصول إلى

.مبلغ التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية S

ملحوظة

ب. يجب أن تفصح تسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية عن كل شيء

الفئات الرئيسية لبنود التسوية. كحد أدنى، يبلغ هذا الكشف عن التغيرات في

(1) الذمم المدينة والدائنة المتعلقة بالأنشطة التشغيلية

(2) المخزونات.

ستساعد القواعد التالية في التوفيق بين صافي الدخل وصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

في إطار الطريقة غير المباشرة:

الزيادة في المطلوبات التشغيلية المتداولة تضاف إلى صافي الدخل

النقصان في الأصول التشغيلية المتداولة يضاف إلى صافي الدخل

من الزيادة في الأصول التشغيلية الحالية مطروحا من صافي الدخل

النقصان في التزامات التشغيل المتداولة مطروحا من صافي الدخل g z -

\ الخسائر والمصاريف غير النقدية المتضمنة في صافي الدخل تضاف إلى صافي الدخل

نصيحة النجاح الخسائر والمصروفات التي لها آثار نقدية

المتعلقة باستثمار أو تمويل التدفقات النقدية adcediiglnetincoms

المكاسب والإيرادات غير النقدية المدرجة في صافي الدخل | تطرح من صافي الدخل

المكاسب والإيرادات التي لها آثار نقدية

المتعلقة باستثمار أو تمويل التدفقات النقدية

حقوق الطبع والنشر © 2021 Gleim Publications, Inc. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

26 سو 1: البيانات المالية الخارجية

مثال 1-14 قائمة التدفقات النقدية - الطريقة غير المباشرة

يتم عرض حسابات الميزانية العمومية الموحدة لشركة Dize Corp اعتباراً من 31 ديسمبر، السنة السادسة والسنة الخامسة

أقل. المعلومات المتعلقة بأنشطة السنة السادسة موجودة على اليسار.

المعلومات المتعلقة بأنشطة السنة 6

كما تم الإعلان عن توزيع أرباح نقدية بقيمة 240.000 دولار أمريكي

ودفعها Dize في السنة 6.

أرصدة الحسابات المدينة في

كانت بداية ونهاية السنة السادسة صافية

مخصصات خسائر الائتمان بمبلغ 50.000 دولار

و60 ألف دولار على التوالي. شطب ديزي

40.000 دولار من الحسابات المستحقة القبض خلال

السنة 6.

تتكون الاستثمارات الحالية من الخزينة

الفواتير المستحقة في 30/6/السنة السابعة

تم الحصول عليها نقداً في 31 ديسمبر، السنة السادسة.

المعدات بتكلفة 400000 دولار ولها

تم بيع مبلغ دفترتي قدره 140.000 دولار

1 يناير، السنة السادسة، بمبلغ 150 ألف دولار نقداً.

تم شراء أصول نباتية إضافية في

السنة 6 نقداً.

تمثل Dize اهتمامها بشركة Thrice Corp.

بموجب طريقة حقوق الملكية. أسهمها في

بلغت أرباح Thrice's Year 6 25000 دولار.

خلال السنة السادسة، تلقى ديزي مبلغ 10000 دولار

أرباح نقدية من Thrice. في نهاية

في السنة السادسة، باعت Dize جزءاً من استثماراتها في

ثلاث مرات مقابل 135.000 دولار نقداً. بارز

التأثير على ثلاث مرات لم يضيع باعتباره أ

نتيجة البيع.

كان مخصص ضرائب الدخل للسنة السادسة

210.000 دولار.

تم إصدار 10.000 سهم من الأسهم العادية  
في السنة السادسة مقابل 22 دولارا للسهم. أصول  
نقدي

الاستثمارات الحالية

حسابات القبض (صافي)

جرد

النفقات المدفوعة مقدما

طريقة الاستثمار في الأسهم

الأصول النباتية

الاستهلاك المتراكم

حسن النية

إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

الحسابات المستحقة الدفع

الفائدة المستحقة

ضريبة الدخل المستحقة

الديون الحالية

الضرائب المؤجلة

الأسهم العادية، 10 دولارات

رأس المال الإضافي المدفوع

الأرباح المحتجزة

-- يتبع في الصفحة التالية -- 31 ديسمبر

السنة 6

195,000 دولار

300000

480,000 680,000 15,000

215,000 1,730,000 (480,000)

90.000

3,225,000 دولار

825,000 دولار

15000

20.000

325.000

250.000

800000

370.000

620.000

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية بالدولار: السنة الخامسة

100000 دولار

0

510,000 600,000 20,000

300,000 1,000,000 (450,000)

100.000

2,18 دولار

720,000 دولار

10.000

30.000

0

300000

700000

250.000

170.000

00

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 27

مثال 14-1 - تابع

الحسابات التالية ضرورية لتحديد صافي التدفقات النقدية من التشغيل والاستثمار

الأنشطة التمويلية:

أ. صافي الدخل. نقطة البداية لعرض صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية هي الصافي

الدخل (الخسارة) للفترة. ويمكن حساب صافي الدخل على النحو التالي:

إنهاء الأرباح المحتجزة 620.000 دولار

تم توزيع الأرباح 240.000

بداية الأرباح المحتجزة (170,000)

السنة 6 صافي الدخل 0 دولار

1) إن مبلغ 240.000 دولار أمريكي من الأرباح النقدية المدفوعة في السنة السادسة عبارة عن تدفق نقدي خارج من الأنشطة التمويلية.

ب. حسابات القبض. أسهل طريقة لتحديد تسوية التسوية للحسابات

المستحق هو حساب التغير في صافي المبلغ (الحسابات المدينة - مخصص

خسائر الائتمان). صافي الحسابات المدينة هي أصول التشغيل الحالية. انخفاض في صافي الحسابات

يتم إضافة مبلغ مستحق قدره 30.000 دولار (510.000 دولار - 480.000 دولار) إلى صافي الدخل لتحديد صافي النقد

التدفق من الأنشطة التشغيلية.

ج. الأصول النباتية. العناصر التي تؤثر على عرض التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية هي

مصروف الاستهلاك، الربح أو الخسارة عند الاستبعاد، وخسارة انخفاض القيمة.

1) يمكن حساب مصروف الاستهلاك للسنة السادسة على النحو التالي:

إنهاء الاستهلاك المتراكم 480,000 دولار

الاستهلاك المتراكم على العناصر المباعة 260.000

بداية الاستهلاك المتراكم (450,000)

مصاريف الإهلاك 290.000 دولار

مصرف الاستهلاك هو مصرف غير نقدي مدرج في صافي الدخل. وبالتالي، 290,000 دولار

تضاف إلى صافي الدخل عند تحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

(2) الربح من التخلص من المعدات هو 10000 دولار (150000 دولار نقدا مستلم - 140000 دولار)

المبلغ الدفترى). ويرتبط التأثير النقدي بالأنشطة الاستثمارية. وهكذا يتم طرحه

من صافي الدخل لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

(3) إن العائدات النقدية البالغة 150 ألف دولار من بيع المعدات هي تدفق نقدي من الاستثمار

أنشطة.

(4) يمكن حساب الأصول النباتية التي تم شراؤها في السنة السادسة (التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية).

على النحو التالي:

أصول المصنع النهائية بتكلفة 1,730,000 دولار

بيع الأصول النباتية بتكلفة 400000

أصول المصنع أول المدة بالتكلفة (1,000,000)

تم شراء الأصول النباتية بمبلغ 1,130,000 دولار

ملاحظة: قد تكون المعادلة التالية مفيدة لاستخلاص المعلومات المطلوبة إذا كانت البيانات

الواردة في السؤال تتعلق بالقيمة الدفترية (التكلفة - الاستهلاك المتراكم) لمعدات الحماية الشخصية

غرض.

بداية المبلغ الدفترى XXX دولار

المشتريات خلال الفترة XXX

مصرف الإهلاك (XXX)

استبعادات خلال الفترة (XXX)

القيمة الدفترية المنتهية بالدولار:

-- يتبع في الصفحة التالية --

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الإزدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

28 سو 1: البيانات المالية الخارجية

مثال 14-1 - تابع

د. الاستثمار بطريقة الأسهم. يمكن أن تكون القيمة الدفترية للاستثمار بطريقة حقوق الملكية المباعة

تحسب على النحو التالي:

بداية المبلغ الدفترى 300.000 دولار

حقوق الملكية في أرباح Thrice للعام الحالي 25000

الأرباح المستلمة من ثلاث مرات (10,000)

القيمة الدفترية النهائية (215,000)

تم بيع القيمة الدفترية للاستثمار بمبلغ 100.000 دولار

(1) الربح من بيع الاستثمار هو 35000 دولار (135000 دولار نقدا مستلم - 100000 دولار)

المبلغ الدفترى). ويرتبط التأثير النقدي بالأنشطة الاستثمارية. وهكذا يتم طرحه

من صافي الدخل في تحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

(2) الأرباح غير الموزعة على الاستثمار بطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية،

يتم خصم حصة المستثمر من أرباح الشركة المستثمر فيها إلى حساب الاستثمار و  
تضاف إلى الدخل. إن الأرباح النقدية من الشركة المستثمر فيها هي عائد للاستثمار  
يؤدي إلى الخصم من النقد والائتمان للاستثمار. الأرباح غير الموزعة على  
استثمارات طريقة حقوق الملكية تساوي 15000 دولار (25000 دولار حصة في العوائد - 10000 دولار)  
الأرباح المستلمة). هذا المبلغ هو إيرادات غير نقدية مدرجة في صافي الدخل. وهكذا، فإنه  
تطرح من صافي الدخل عند تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.  
(3) النقد المستلم من بيع الاستثمار البالغ 135000 دولار هو تدفق نقدي من الاستثمار  
أنشطة.

ه. حسن النية. لا يتم إطفاء الشهرة. وبالتالي، فإن النقصان قدره 10000 دولار في مبلغ الشهرة  
(رصيد بداية بقيمة 100000 دولار - رصيد نهائي بقيمة 90000 دولار) يجب أن يكون نتيجة لانخفاض القيمة. خسارة  
عند انخفاض قيمة الشهرة، يتم إدراج خسارة غير نقدية في صافي الدخل. وهكذا يتم إضافتها إلى الشبكة  
الدخل في تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.  
و. الاستثمارات الحالية. شراء الاستثمارات الحالية بمبلغ 300000 دولار هو تدفق نقدي من  
أنشطة الاستثمار.

ز. الأسهم العادية. بلغت عائدات إصدار الأسهم العادية 220 ألف دولار (22 × 10000 دولار). هذا  
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية يساوي مجموع الزيادات في الأسهم العادية و  
حسابات رأس المال الإضافية المدفوعة.  
ح. المخزون هو أصل التشغيل الحالي. زاد المخزون بمقدار 80 ألف دولار (680 ألف دولار - 600 ألف دولار).  
ويتم طرح هذا المبلغ من صافي الدخل عند تحديد صافي التدفق النقدي من التشغيل  
أنشطة.

أنا. المصاريف المدفوعة مقدما هي أصول تشغيلية حالية. انخفضت المصاريف المدفوعة مقدما بمقدار 5000 دولار  
(15000 دولار - 20000 دولار). ويضاف هذا المبلغ إلى صافي الدخل لتحديد صافي التدفق النقدي من الشركة  
أنشطة التشغيل.

ي. الحسابات الدائنة هي التزام تشغيلي حالي. زادت الحسابات المستحقة الدفع بمبلغ 105000 دولار  
(825.000 دولار - 720.000 دولار). ويضاف هذا المبلغ إلى صافي الدخل لتحديد صافي التدفق النقدي  
من الأنشطة التشغيلية.

ك. الفائدة المستحقة هي التزام تشغيلي حالي. زادت الفائدة المستحقة بمقدار 5000 دولار (15000 دولار -  
10.000 دولار). ويضاف هذا المبلغ إلى صافي الدخل عند تحديد صافي التدفق النقدي من التشغيل  
أنشطة.

ل. ضريبة الدخل المستحقة هي التزام تشغيلي حالي. انخفضت ضريبة الدخل المستحقة بمقدار 10000 دولار. ا.  
(20.000 دولار - 30.000 دولار). ويتم طرح هذا المبلغ من صافي الدخل لتحديد صافي النقد  
التدفق من الأنشطة التشغيلية.

م. الديون الحالية. إصدار 325000 دولار من الدين الحالي (325000 دولار - 0 دولار) هو تدفق نقدي من  
أنشطة التمويل.

ن. انخفاض الالتزام الضريبي المؤجل بمقدار 50000 دولار (250000 دولار - 300000 دولار). الانخفاض في  
يؤدي الالتزام الضريبي المؤجل إلى زيادة صافي الدخل عن طريق خفض مصروف ضريبة الدخل. هذا الانخفاض هو أ  
البند غير النقدي المدرج في صافي الدخل. وبالتالي يتم طرحها من صافي الدخل عند تحديد  
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

-- يتبع في الصفحة التالية --

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف  
سو 1: البيانات المالية الخارجية 29

مثال 1-14 - تابع

شركة ديزي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة -- الطريقة غير المباشرة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر، السنة السادسة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الدخل للسنة السادسة 690,000 دولار أ.

النقص في الذمم المدينة 30,000 ب.

مصروف الإهلاك 290,000 ج1.

ربح من التخلص من المعدات (10,000) ج2.

ربح بيع استثمار (35,000) د1.

الأرباح غير الموزعة للاستثمار بطريقة حقوق الملكية (15,000) د2.

خسارة انخفاض قيمة الشهرة 10,000 هـ.

زيادة المخزون (80,000) ح.

النقصان في المصاريف المدفوعة مقدما 5,000 ط.

الزيادة في الحسابات الدائنة 105,000 ي.

زيادة في الفائدة المستحقة 5,000 ألف.

التخفيض في ضريبة الدخل المستحقة (10,000) ط.

التخفيض في التزام الضريبة المؤجلة (50,000) ن.

صافي النقد المقدم من الأنشطة التشغيلية 935,000 دولار

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

عائدات بيع المعدات 150,000 دولار ج3.

مشتريات أصول نباتية (1,130,000) ج4.

عائدات بيع استثمار بطريقة حقوق الملكية 135,000 د3.

مشتريات الاستثمارات الجارية (300,000) و.

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية (1,145,000) دولار

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

الأرباح المدفوعة لاحقا (240,000) دولار.

عائدات إصدار الأسهم العادية 220,000 جم.

عائدات الدين الحالي 325,000 م.

صافي النقد المقدم من نشاط التمويل 305,000 دولار

صافي الزيادة النقدية 95,000 دولار

نقدا بداية السنة 100,000

نقدا، نهاية العام 00

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف

سو 1: البيانات المالية الخارجية 30

## 7. الطريقة المباشرة لعرض التدفقات النقدية التشغيلية

أ. وبموجب الطريقة المباشرة، تعرض المنشأة الفئات الرئيسية لإجمالي التشغيل الفعلي المقبوضات والمدفوعات النقدية ومجموعها (صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية). في أ كحد أدنى، يجب تقديم ما يلي:

(1) النقدية المحصلة من العملاء

(2) الفوائد والأرباح المستلمة

(3) المقبوضات النقدية التشغيلية الأخرى إن وجدت

(4) النقد المدفوع للموظفين وغيرهم من موردي السلع والخدمات

(5) الفوائد المدفوعة

(6) ضرائب الدخل المدفوعة

(7) المدفوعات النقدية التشغيلية الأخرى إن وجدت

ب. إذا تم استخدام الطريقة المباشرة، يتم مطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من يجب توفير أنشطة التشغيل (قسم التشغيل في تنسيق الطريقة غير المباشرة). في جدول منفصل.

(1) تطبق معظم المنشآت الطريقة غير المباشرة لأنه يجب إعداد التسوية بغض النظر عن الطريقة المختارة.

8. حدود قائمة التدفقات النقدية

أ. إن بيان التدفق النقدي لا يكفي للتنبؤ بربحية الشركة باعتبارها غير نقدية لا يتم تضمين البنود في حساب التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

ب. قد لا يمثل بيان التدفق النقدي الوضع السائل الحقيقي للمنشأة.

(1) ومن ثم فإن القرارات المتعلقة بالنفقات الكبيرة يمكن أن تكون مبنية على تصورات خاطئة المعلومات عندما تعتمد القرارات فقط على قائمة التدفقات النقدية.

(2) يجب النظر إلى هذا البيان مع البيانات المالية الأخرى، مثل

مثل الميزانية العمومية وقائمة الدخل.

ج. يمكن التلاعب بالمعلومات في قائمة التدفقات النقدية. على سبيل المثال، الإدارة

يمكن جدول مدفوعات البائعين بعد نهاية العام لزيادة صافي التدفقات النقدية

المبلغ عنها في قائمة التدفقات النقدية.

حقوق الطبع والنشر © Gleim Publications, Inc 2021. جميع الحقوق محفوظة. الازدواجية محظورة. مكافأة لمن يدلي بمعلومات تكشف