

ثانياً: أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية في ضوء معيار المحاسبة الدولي رقم (15)
المقصود بالتغير في المستوى الأسعار: هو التغير الذي يصيب القوة الشرائية للنقود التي تحدث خلال فترات التضخم
ما هي الأسباب في تغير الأسعار؟

- 1/ التغير في سوق التعامل الناتج من الانتقال من سوق الشراء إلى سوق البيع
- 2/نتيجة إضافة منافع معينة على السلعة
- 3/نتيجة الظروف الاقتصادية كالتضخم وانخفاض القوة الشرائية لوحده النقد

ملحوظة: المحاسبه وفقاً لنموذج التكلفة التاريخيه لا تعترف بهذه التغيرات وإنما يتم الاعتراف بها عند وقوع التبادل □

أنواع التغيرات في الأسعار التي تؤثر على المركز المالي:

- 1- التغير في المستوى العام للأسعار : هو التغير في أسعار كافة أو معظم السلع والخدمات زيادة أو نقصاً ، مما يعني التغير في القوة الشرائية لوحدة النقد. عند زياده المستوى العام للأسعار فهذا يعني ظهور حالات التضخم أي انخفاض القوة الشرائية للنقود ، والعكس في حالة الانكماش
- 2- التغير في المستوى الخاص للأسعار : ويقصد به التغير الذي يصيب سلعة معينة أو خدمة معينة في سوق معينة وقد يكون هذا التغير متفقاً مع التغير في المستوى العام أو يسير في اتجاه معاكس له.
- 3- التغير في المستوى النسبي للأسعار : هو عبارة عن التغير في المستوى الخاص للأسعار مستبعداً منه أثر التغير في المستوى العام للأسعار.

الطرق المستخدمة في إعداد المعلومات المالية لتعكس آثار التغيرات في الأسعار:

- الطريقة الأولى: طريقة التكلفة التاريخية المعدلة: ويتم إظهار المعلومات المالية على أساس القوة الشرائية العامة (التغير في المستوى العام للأسعار).
- الطريقة الثانية: طريقة التكلفة الجارية: ويتم الاعتراف بالتغيرات المحددة في أسعار الأصول (التغير في المستوى الخاص للأسعار).
- الطريقة الثالثة: وتجمع بين القوة الشرائية العامة والتكلفة الجارية (التغير النسبي للأسعار).

خلي بالك إن الإرتفاع في مستوى الأسعار يؤثر على الشركة المنتجه وعلى المستهلك

التطبيق العملي للمحاسبه في ظل مشكله التغيرات في المستوى العام للأسعار (حلول هذه المشكله)؟

قد تمثلت أولي هذه الحلول في تشجيع المنشآت والوحدات الاقتصادية علي تبني سياسه الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO في تقويم المخزون وبموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد المنصرفة في المخزون بأسعار آخر عمليه وارده إلي المخازن، واستخدام طريقه الإهلاك المعجل في تقويم الأصول الثابته .

المحاولة الثانيه : طريقة التكلفة التاريخية المعدلة : يقوم هذا النموذج على الاسس الآتية:

- يتم التمييز بين العناصر القديمة وغير النقدية:

العناصر النقدية: هي تلك الحقوق الواجبة التحصيل أو الواجبة السداد في صورة مقدار محدد من وحدات النقد الجاري التعامل بها (ثابتة من حيث العدد ومتغيرة من حيث القوة الشرائية) ومن أمثلة تلك العناصر (النقدية – المدينون – أوراق القبض – الدائنون – أوراق الدفع – قرض السندات – الأسهم الممتازة – الضرائب المستحقة).

العناصر غير النقدية: وهي تتمثل في حقوق والتزامات في عدد غير محدد أو ثابت من حيث العدد أو القوة الشرائية مثل : الأصول الثابتة – المخزون – الاستثمارات – إهلاك الأصول الثابتة – الأسهم العادية.

مع ملاحظة: أن السندات والأسهم الممتازة إذا كانت مدرجة في القوائم المالية بقيمة ثابتة ومحددة فهي تعتبر من العناصر النقدية (وخسائر أو مكاسب الأسهم الممتازة إذا كانت من عناصر نقدية تظهر ضمن حقوق الملكية في المركز المالي ولا تظهر ضمن قائمه الدخل) ولكن إذا تم تحويلها إلى أسهم عادية فأنها تعتبر عنصر غير نقدي وكذلك إذا تم النظر إلى الالتزامات أو الحقوق المتعلقة بالعملة الأجنبية فإذا كان محتفظ بها لغرض المضاربة على أسعارها تعتبر عناصر غير نقدية وإذا كان الاحتفاظ بها لأغراض سداد الالتزامات وتصفية الحقوق فتعتبر عناصر نقدية.

- العناصر النقدية لا تحتاج إلى تعديل بالتغيرات في المستوى العام للأسعار لأنها تعبر عن عدد محدد وثابت من الوحدات النقدية إلا أن الاحتفاظ بهذه العناصر خلال فترات التغير في الأسعار ينتج عنه مكاسب أو خسائر في القوة الشرائية ويمكن تلخيص ذلك كما يلي:

(1) الاحتفاظ بأصول نقدية في أوقات التضخم : ينتج عنه خساره في القوة الشرائية

(2) الاحتفاظ بالخصوم النقدية في أوقات التضخم : ينتج عنه مكاسب في القوة الشرائية

والعكس في حالة الانكماش

الحالة في ضوء الوضع الاقتصادي		المركز النقدي للمنشأة
التضخم	الانكماش	
خسائر	ارباح	الاحتفاظ بأصول نقدية < الخصوم النقدية
ارباح	خسائر	الاحتفاظ بأصول نقدية > الخصوم النقدية

- العناصر الغير نقدية يتم تعديلها باستخدام الارقام القياسية للأسعار كما يلي:

الرقم القياس في نهاية الفترة المالية	القيمة المعدلة = التكلفة التاريخية ×	الرقم القياس في تاريخ الاستحواذ

- في حالة التضخم يخسر حملة الأسهم إذا كانت الأصول النقدية أكبر من الخصم النقدية والعكس صحيح في حالة الانكماش.
- لا يتم تعديل أرقام العناصر النقدية وإنما يتم احتساب مكاسب وخسائر الاحتفاظ بهذه العناصر خلال الفترة المحاسبية كما يوضح المثال التالي:-

حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية

* طبقاً لهذه الطريقة يتم حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية كما يلي:

الأرقام التاريخية المعدلة	معامل التحويل	الأرقام التاريخية	بيان
xx	xx	xx	صافي الأصول النقدية أول المدة وهي تساوي: (الأصول النقدية أول المدة - الخصوم النقدية أول المدة)
xx (خسارة)	xx	xx	يضاف: المتحصلات النقدية خلال العام
xx (مكاسب)	(xx)	(xx)	يخصم: المدفوعات النقدية خلال العام
xx		xx	= صافي الأصول النقدية في آخر المدة
(xx)			يخصم صافي المركز النقدي غير المعدل
xx			= مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية

- * ملاحظات على الأرقام القياسية (معامل التحويل):
- الأصول أول المدة: تحسب على الأرقام القياسية أول المدة.
 - المتحصلات والمدفوعات خلال العام: تحسب على الأرقام القياسية خلال العام أو المتوسط.
 - الأصول طالما لم يحدد لها تاريخ: تحسب على الأرقام القياسية أول المدة.
 - العناصر النقدية: تحسب على الأرقام القياسية آخر العام (لا تتغير).
 - أي حاجة يحدد لها تاريخ في التمرين تعدل على أساس الأرقام القياسية في هذا التاريخ.
 - إذا لم يعطى الرقم القياسي خلال المدة يؤخذ المتوسط بدلاً منه وإذا لم يوجد المتوسط يحسب كما يلي:
المتوسط = (الرقم القياسي أول المدة + الرقم القياسي آخر المدة) ÷ 2

* تمرين: بفرض أن إحدى الشركات لديها الأصول والخصوم الآتية:

- بلغت الأصول النقدية في 1/1 40000
- بلغت المتحصلات النقدية خلال الفترة 50000
- بلغت الخصوم النقدية في 1/1 30000
- بلغت المدفوعات النقدية خلال الفترة 40000

* كان الرقم القياسي للأسعار في بداية الفترة 120 وفي نهاية الفترة 180 .

* المطلوب: حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية نتيجة الاحتفاظ بهذه العناصر.

الحل

* حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية كما يلي:

الأرقام التاريخية المعدلة	معامل التحويل	الأرقام التاريخية	بيان
15000	$\frac{180}{120}$	10000	صافي الأصول النقدية أول المدة (40000 - 30000)
60000	$\frac{180}{150}$	50000	يضاف: المتحصلات النقدية خلال العام
75000 خسائر	—	60000	
48000 (مكاسب)	$\frac{180}{150}$	(40000)	يخصم: المدفوعات النقدية خلال العام
27000 خسائر		20000	♦ صافي الأصول النقدية في آخر المدة
20000 - 27000 = 7000 خسائر			مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية
ملاحظة: تم حساب متوسط الرقم القياسي للأسعار $150 = \frac{180+120}{2}$			

* تمرين: فيما يلي معلومات مقارنة لإحدى المنشآت لعامي 2014 ، 2015:

2014/12/31	2015/12/31	
57000	78000	النقدية
25000	40000	المخزون
200.000	230.000	المبيعات
132000	150.000	تكلفة البضاعة المباعة
30.000	44000	مصروفات تشغيلية

وكانت الأرقام القياسية خلال السنة كما يلي:

125 2015 متوسط 100 2014/12/31 140 2015/12/31

المطلوب: تحديد مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لعام 2015.

► الحل ◀

الأصول النقدية أول المدة = النقدية = 57000

*** إيجاد مكاسب أو خسائر القوة الشرائية :**

البيــــــــــــــــان	الأرقام التاريخية	معامل التحويل	الأرقام التاريخية المعدلة
صافي الأصول النقدية في 2015/1/1	57000	(100/140) (×)	79800
يضاف: المتحصلات النقدية خلال العام (المبيعات)	230000	(125/140) (×)	257600
الإجمالي (1)	287000		337400 (خسائر)
يخصم: المدفوعات النقدية خلال العام :			
تكاليف البضاعة المباعة	150000	(125/140) (×)	168000
مصاريف التشغيل	44000	(125/140) (×)	49280
المشتريات 132000 – 150000	18000	(125/140) (×)	20160
الإجمالي (2)	212000		237440 (مكاسب)
صافي الأصول النقدية في 2015/12/31 (2-1)			99960 (خسارة)
يخصم: صافي المركز المالي غير المعدل			78000
خسائر القوة الشرائية			21960

ملاحظة : يتم معالجة بنود قائمة الدخل بمتوسط الأرقام القياسية للأسعار وأصول أول المدة بالرقم القياسي لعام 2014.

تمرين : البيانات التالية تتعلق بقائمة الدخل وقائمة المركز المالي في نهاية عام 2015 لإحدى الشركات المصرية :
أولاً : قائمة الدخل في 2015/12/31 :

120000	المبيعات
70000	تكلفة المبيعات
50000	مجموع الربح
24000	مصاريف تشغيلية
4600	إهلاك الآلات
21400	صافي الربح

ثانياً : قائمة المركز المالي في 2015/12/31 :

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
النقدية	أوراق الدفع
40000	16000
العملاء	الدائنين
24000	10000
المخزون	رأس المال الأسهم
22000	80000
الآلات	أرباح محتجزة
46000	21400
مجمع الإهلاك	
(4600)	
إجمالي الأصول	إجمالي الخصوم
127400	127400

وقد أتيت المعلومات الإضافية التالية :

(1) كانت الأرقام القياسية كما يلي :

120	يونيه / 2015	110	فبراير / 2015	100	2015/1/1
		120	متوسط عام 2015	130	2015/12/31

(2) أنشئت الشركة في 2015/1/1 برأس مال قدره 80000 ج دفعت نقداً .

(3) تم شراء الآلات في 2015/1/1 ودفع منها 20000 ج نقداً والباقي على الحساب .

(4) تم شراء المخزون على دفعتين الأولى بقيمة 44000 ج في 2015/2/10 ، والثانية بقيمة 48000 ج في 2015/6/10 .

(5) بلغت المبيعات 120000 ج منها مبلغ 24000 على الحساب .

(6) تتبع الشركة سياسة الوارد أولاً يصرف أولاً .

المطلوب :

1- حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية .

2- إعداد قائمة الدخل لعام 2015 على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بالمستوى العام للأسعار .

3- إعداد قائمة المركز المالي لعام 2015 على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بالمستوى العام للأسعار .

أولاً : حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للعناصر النقدية :

البيان	الأرقام التاريخية	معامل التحويل	الأرقام المعدلة
صافي الأصول النقدية في 2015/1/1	80000	100/130	104000
يضاف : المتحصلات النقدية خلال العام المبيعات (المتوسط)	120000	120/130	130000
الإجمالي (1)	200000		234000 خسارة
يخصم المدفوعات النقدية			
معدات مشتراه (2015/1/1)	46000	100/130	59800
بضاعة مشتراه (2015/2/10)	44000	110/130	52000
بضاعة مشتراه (2015/6/10)	48000	120/130	52000
المصاريف (المتوسط)	24000	120/130	26000
الإجمالي (2)	162000		189800 مكاسب
صافي الأصول النقدية في 2015/12/31 (2 - 1)	38000		44200 خسائر
يخصم صافي المركز النقدي غير المعدل			38000
خسائر القوة الشرائية			6200 خسائر

ملاحظة : صافي الأصول النقدية في 2015/1/1 هي 80000 ويتمثل في رأس المال حيث بدأت الشركة في نفس التاريخ .

صافي المركز النقدي غير المعدل آخر المدة = (نقديه 40000 + مدينون 26000) - (دائنون 16000 + أ.دفع 10000) = 38000
ثانيا : قائمة الدخل في 2015/12/31 :

البيان	الأرقام التاريخية	معامل التحويل	الأرقام المعدلة
المبيعات	120000	120/130	130000
يخصم : تكلفة المبيعات	44000	110/130	52000
يخصم : تكلفة المبيعات 44000 - 70000	26000	120/130	28167
المصروفات التشغيلية	24000	120/130	26000
الاستهلاك	4600	100/130	5980
صافي الربح	21400		17853

ملاحظات :

- 1- يتم تعديل جميع أرقام قائمة الدخل على أساس متوسط الرقم القياسي خلال العام .
 - 2- تكلفة البضاعة المباعة 70000 طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً تنقسم إلى 44000 من مشتريات 2/10 والباقي (44000 - 70000) = 26000 من مشتريات 6/10 .
- ثانيا : قائمة المركز المالي في 2015/12/31 :**

البيان	الأرقام التاريخية	معامل التحويل	الأرقام المعدلة
النقديه	40000	-	40000
العملاء	24000	-	24000
المخزون (بافي من شهر 6)	22000	120/130	23833
الأصول الثابتة (الآلات)	46000	100/130	59800
مجمع الإهلاك	(4600)	100/130	(5980)
إجمالي الأصول	127400		141653
اوراق الدفع	16000	-	16000
الدائنين	10000		10000
ارباح محتجزة من واقع قائمة الدخل	21400		17853
خسائر القوة الشرائية			(6200)
راس المال	80000	100/130	104000
إجمالي الخصوم	127400		141653

ملاحظة : بالنسبة لمخزون آخر المدة إذا كانت الشركة تطبق طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً يتم معالجة المخزون طبقاً لمستوى الأسعار المشتريات أما إذا تم استخدام طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً يتم معالجة المخزون وفقاً لمستوى أسعار مخزون أول المدة .

*** الطريقة الثانية : طريقة التكلفة الجارية :**

ترتكز محاسبة التكلفة الجارية على فرضية أن التغير في أسعار بنود سلع معينة لا تتأثر بالتضخم العام فقط وإنما تتأثر بقوة سوقية خاصة تتعلق بالسلعة نفسها .

ومن أهم النتائج الرئيسية لاتباع نموذج القيمة الجارية هو الاعتراف بمكاسب أو خسائر حيازة الأصول غير النقدية بمجرد حدوث تغير في أسعارها الخاصة مما يعد مؤشر لتقييم أداء الإدارة .

♦ القوانين المستخدمة لتعديل قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكلفة الجارية:

الإيرادات (المبيعات)	التكلفة التاريخية	التكلفة الاستبدالية	صافي القيمة البيعية
عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة	عدد الوحدات المباعة ×	عدد الوحدات المباعة ×	الإيرادات طبقاً للتكلفة الاستبدالية + (عدد الوحدات الغير مباعة × صافي القيمة البيعية في نهاية العام)
تكلفة المبيعات	عدد الوحدات المباعة ×	عدد الوحدات المباعة ×	تكلفة المبيعات طبقاً للتكلفة الاستبدالية + (عدد الوحدات الغير مباعة × التكلفة الاستبدالية في نهاية العام)
مكاسب الحيازة المحققة	لا يوجد	عدد الوحدات المباعة × (التكلفة الاستبدالية خلال العام - التكلفة الاستبدالية أول العام)	
مكاسب الحيازة غير المحققة	لا يوجد	عدد الوحدات غير المباعة × (التكلفة الاستبدالية نهاية العام - التكلفة الاستبدالية أول العام)	

مثال : تكونت إحدى المنشآت برأس مال قدره 10000 ج وفور مباشرة أعمالها قامت بشراء 700 وحدة بسعر 10 ج للوحدة دفع منها مبلغ 5000 ج نقداً والباقي على الحساب ، باعت منها 600 وحدة بسعر 15 ج نقداً ، وكانت المصروفات المدفوعة 500 ج وفيما يلي الأسعار الخاصة والعامه :

بيان	التكلفة الاستبدالية	صافي القيمة البيعية	الرقم القياسي للأسعار
أول المدة	10	—	100
خلال العام	12	15	125
نهاية العام	14	16	160

المطلوب : إعداد القوائم المالية حسب نموذج القيمة الجارية .

الحل ▶

ملاحظة : تم شراء 700 وحدة وتم بيع منها 600 وحدة ويتبقى 100 وحدة .

أولاً : قائمة الدخل :

بيان	التكلفة التاريخية	القيمة الجارية
الإيرادات	600 وحدة × 15 = 9000	صافي القيمة اليومية
		9000 = 600 وحدة × 15 + 100 × 16 = 16

نهاية
بيعية

10600			
7200 + 100 وحدة × (نهاية) 8600 = 14 (استبدالية) ◀	600 وحدة × 12 = 7200 (خلال العام) ▲	6000 = 10 × وحدة 600	(-) تكلفة المبيعات
2000 =	1800 =	3000 =	مجمّل الربح
500	500	500	(-) المصروفات
1500	1300	2500	صافي الربح
1200	(المباع) 600 × خلال - أول 1200 = (10-12)	-	مكاسب الحيازة المحققة
400	(بضاعة آخر) 100 × آخر - أول 400 = (10-14)		مكاسب الحيازة غير المحققة
3100	2900	2500	صافي الربح

ثانياً: قائمة المركز المالي:

القيمة الجارية		التكلفة	البيان
صافي القيمة البيعية	التكلفة الاستبدالية		
13500	13500	13500	النقدية
1600	1400	1000	المخزون
15100	14900	14500	إجمالي الأصول
10000	10000	10000	رأس المال
2700 = 1200 + 1500	2500 = 1300 + 1200	2500	الأرباح المرحلة المحققة
400	400	-	الأرباح المرحلة غير المحققة
2000	2000	2000	الدائنون
15100	14900	14500	إجمالي الخصوم

ملاحظات:

- 1- النقدية = رأس المال + المبيعات - المشتريات النقدية - المصروفات = 13500 = 500 - 5000 - 9000 + 10000
- 2- المخزون بالتكلفة التاريخية = 100 وحدة × 10 = 1000، المخزون بالتكلفة الاستبدالية = 14 × 100 = 1400 ، المخزون بصافي القيمة البيعية = 16 × 100 = 1600.
- 3- الدائنون = المبلغ الغير مدفوع من المشتريات

إجمالي قيمة المشتريات = 10 × 700 = 7000

المشتريات النقدية = 5000 ، المشتريات على الحساب = 7000 - 5000 = 2000

الطريقة الثالثة : طريقة التكلفة الجارية المعدلة (الأسعار النسبية):

هو النموذج الذي يأخذ في الاعتبار التغيرات الخاصة بالأسعار إلى جانب التغيرات في المستوى العام للأسعار ومع استخدام النموذج وفق أسلوب التكلفة الاستبدالية المعدلة إذا طبقت أسعار الشراء أو وفق أسلوب صافي القيمة البيعية إذا طبقت أسعار البيع.

مثال: باستخدام بيانات المثال السابق.

المطلوب: إعداد القوائم المالية المقارنة وفقاً لنموذج القيمة الجارية المعدلة.

◀ الحل ▶

أولاً: قائمة الدخل:

القيمة الجارية		التكلفة التاريخية	البيان
صافي القيمة البيعية	التكلفة الاستبدالية		
16×100+11520 13120=	(125/160)×9000 11520 =	(125/160)×9000 11520 =	الإيرادات
14 × 100 + 9216 10616 =	(125/160) × 7200 9216 =	(100/160) × 6000 9600 =	(-) تكلفة المبيعات
2504 =	2304 =	1920 =	مجمّل الربح
500	500	500	(-) المصروفات
2004	1804	1420	صافي الربح
384	384	-	مكاسب الحيازة المحققة
200	200		مكاسب الحيازة غير المحققة
1420	1220	1420	أرباح النشاط الجاري

ملاحظات:

- 1- مكاسب الحيازة المحققة حسب التكلفة الاستبدالية وصافي القيمة البيعية

$$384 = 600 \times \left(\frac{160}{100} \times 10 - \frac{160}{125} \times 12 \right) =$$

2- مكاسب الحيابة المحققة حسب التكلفة الاستبدالية وصافي القيمة البيعية

$$200 = 100 \times \left\{ \frac{160}{100} \times (10 - 14) \right\} =$$

ثانياً: تحديد مكاسب أو خسارة القوة الشرائية:

الأرقام التاريخية المعدلة	معامل التحويل	الأرقام التاريخية	البيان
16000 11520	(100 / 160) (×) (125 / 160) (×)	10000 9000	صافي الأصول النقدية في 1/1 يضاف: المتحصلات النقدية خلال العام (المبيعات)
27520 (خسائر)		19000	الإجمالي (1)
11200 500	(100 / 160) (×) (160 / 160) (×)	7000 500	يخصم: المدفوعات النقدية خلال العام: المشتريات مصفوفات
11700 (مكاسب)		7500	الإجمالي (2)
15820 (خسارة)		11500	صافي الأصول النقدية في 2015/12/31 (2-1)
11500			يخصم: صافي المركز المالي غير المعدل
4320			خسائر القوة الشرائية

ثالثاً: قائمة المركز المالي:

القيمة الجارية		التكلفة التاريخية	البيان
صافي القيمة البيعية	التكلفة الاستبدالية		
13500	13500	13500	النقدية
1600	1400	1600 = (100/160) × 1000	المخزون
15100	14900	15100	إجمالي الأصول
16000	16000	16000 = (100/160) × 10000	رأس المال
1420	1220	1420	أرباح النشاط التجاري
-	-	-	الأرباح المرحلة المحققة
-	-	-	الأرباح المرحلة غير المحققة
2000	2000	2000	الدائنون
(4320)	(4320)	(4320)	خسائر التغير في المستوى العام للأسعار
15100	14900	15100	إجمالي الخصوم

تمرين: افترض أن إحدى الشركات لديها صافي أصول نقدية (أصول نقدية مخصصاً منها التزامات نقدية في بداية ونهاية عام 2015.

صافي الأصول النقدية في 2015/1/1 300000 ج

صافي الأصول النقدية في 2015/12/31 200000 ج

وكانت العمليات التي أدت إلى هذا التغير في صافي الأصول النقدية خلال السنة هي سداد حسابات الدائنين وتحصيل حسابات العملاء وشراء بضاعة وبيعها وقد حدثت هذه العمليات بصفة منتظمة خلال السنة.

افترض أن الأرقام القياسية للأسعار كانت كما يلي:

في 2015/12/31 175 ، 125 ، 150

متوسط 2015

والمطلوب:

- 1- ما مقدار مكاسب أو خسائر القوة الشرائية الناتجة من حيابة أرصدة صافي الأصول النقدية التي كانت موجودة في بداية الفترة.
- 2- ما مقدار مكاسب أو خسائر القوة الشرائية من حيابة من صافي الأصول النقدية.
- 3- أشرح لماذا تحقق الشركة مكاسب أو خسائر القوة الشرائية.

الحل

أولاً: حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية الناتجة من حيابة أرصدة صافي الأصول النقدية التي كانت موجودة في بداية الفترة.

300000	صافي الأصول النقدية أول المدة (التكلفة التاريخية)
420000	التكلفة التاريخية المعدلة للأصول أول المدة = $125/175 \times 300000$
120000	خسائر القوة الشرائية من حيابة الأصول أول المدة

ثانياً: حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية من حيازة من صافي الأصول النقدية:

420000	التكلفة التاريخية المعدلة للأصول أول المدة
200000	صافي الأصول النقدية آخر المدة
220000	خسائر القوة الشرائية من حيازة الأصول النقدية

ثالثاً: في حالة التضخم فإن الاحتفاظ بأصول نقدية < الخصوم النقدية فإن الشركة تحقق خسائر من الاحتفاظ بالنقدية أما في حالة الاحتفاظ بخصوم نقدية > الأصول النقدية فإن الشركة تحقق مكاسب قوة شرائية والعكس صحيح في حالة الانكماش.

بعض الأسئلة الألكترونية علي هذا الجزء بالكامل

تمرين: فيما يلي معلومات مقارنة لإحدى المنشآت لعامي 2019 ، 2020 :

الأرقام القياسية	مصاريف التشغيل	تكلفة المبيعات	المبيعات	المخزون	النقدية	
140	88000	300000	460000	80000	156000	31/12/2020
100	60000	264000	400000	50000	114000	31/12/2019

في ضوء البيانات التالية أجب عن الأسئلة التالية:

- (1) صافي الأصول المعدلة في 1/1/2020 تبلغ :
(a) 536667 (b) 114000 (c) 159600 (d) ليس أيًا مما سبق
- (2) المتحصلات النقدية المعدلة في 2020 تبلغ :
(a) 536667 (b) 114000 (c) 159600 (d) ليس أيًا مما سبق
- (3) تكلفة البضاعة المباعة المعدلة في عام 2020 تبلغ :
(a) 42000 (b) 102667 (c) 349999 (d) ليس أيًا مما سبق
- (4) المشتريات المعدلة عن عام 2020 تبلغ :
(a) 42000 (b) 102667 (c) 349999 (d) ليس أيًا مما سبق
- (5) مصروفات التشغيل المعدلة عن عام 2020 تبلغ :
(a) 42000 (b) 102667 (c) 349999 (d) ليس أيًا مما سبق
- (6) صافي الأصول النقدية في 31/12/2020 غير المعدلة تبلغ :
(a) 201601 (b) 45601 (c) 156000 (d) ليس أيًا مما سبق
- (7) صافي الأصول النقدية في 31/12/2020 المعدلة تبلغ :
(a) 201601 (b) 45601 (c) 156000 (d) ليس أيًا مما سبق
- (8) مكاسب أو خسائر القوة الشرائية للنقد في 31/12/2020 تبلغ :
(a) 201601 (b) 45601 (c) 156000 (d) ليس أيًا مما سبق
- (9) التغير في المستوى النسبي للأسعار يعني :
(a) التغير في المستوى العام للأسعار
(b) التغير في المستوى الخاص للأسعار
(c) (التغير في المستوى العام - التغير في المستوى الخاص)
(d) ليس أيًا مما سبق
- (10) نموذج التكلفة التاريخية المعدلة يواجه مشكلة:
(a) التغير في المستوى العام للأسعار
(b) التغير في المستوى الخاص للأسعار
(c) (التغير في المستوى العام - التغير في المستوى الخاص)
(d) ليس أيًا مما سبق
- (11) نموذج التكلفة الجارية يواجه مشكلة :
(a) التغير في المستوى العام للأسعار
(b) التغير في المستوى الخاص للأسعار
(c) (التغير في المستوى العام - التغير في المستوى الخاص)
(d) ليس أيًا مما سبق
- (12) نموذج التكلفة الجارية المعدلة يواجه مشكلة :
(a) التغير في المستوى العام للأسعار
(b) التغير في المستوى الخاص للأسعار
(c) (التغير في المستوى العام - التغير في المستوى الخاص)
(d) ليس أيًا مما سبق