

## القياس المحاسبي

- لماذا نقيس : ان الهدف النهائي للقياس هو الحصول على المنفعة من خلال اجراء المقارنة ( المقابلة ) بين الاعداد والقيم وفي المحاسبة يكون الفرض النهائي هو توصيل المعلومات للمستخدمين لتسمح لهم بالمفاضلة واتخاذ القرارات الاقتصادية الملائمة والرشيده
- كيف نقيس : لا بد من التعرف على انواع القياسات والمقاييس وخطوات القياس واركان عملية القياس .

### المقاييس او نظم القياس :

- أ - المقياس الاسمي : استخدام الارقام للتدليل على كيفية الشيء مثل ارقام الاعبين .
- ب- المقياس الترتيبي : ترتيب الاشياء وفق خاصية او افضلية معينة مثل الطالب الاول ، الثاني ، الثالث بالنجاح

- ج- المقياس ذو الفواصل : وفيه المسافة معروفة او متساوية بين الاشياء مثل درجات الحرارة .
- د- النسبي : معرفة الاشياء او الاحداث بقدر تعلقها بخاصية معينة والفواصل متساوية مع وجود بداية لها مثل الكثافة وهناك مقاييس مثلاسمي ذو الفواصلو ترتيبي ذو خواص .

### انواع القياس : (اساليب القياس ) :

- أ - القياس الاساسي (المباشر ، الأولي ) : تعيين ارقام الى خاصية معينة مباشرة عن طريق قوانين طبيعية مثل الطول ، الحجم ، العدد .
- ب- القياس المشتق (غير المباشر ) يعتمد على قياس اثنين او اكثرمن الكميات مثل قياس الكثافة .
- ج- القياس الجبري (الحكمي ) : مثل قياس معدل الذكاء ، القدرة على التعلم ، قياس الدخل من خلال الايرادات والمصاريف .خطوات القياس

### خطوات القياس: حسب : Kirture

- أ - تحديد هدف المنظمة .
- ب- تحديد العناصر التي تساهم في تحقيق الهدف والعناصر التي يتم قياسها .
- ج- اختيار طريقة او وحدة القياس .
- د- تطبيق ادوات القياس
- هـ - تحليل ما تم قياسه .
- و- مدى فاعلية القياس بالرجوع الى الهدف .

### اركان عملية القياس : تتكون عملية من الاركان التالية :

- أ - الخاصية محل القياس : التعدد النقدي للحدث الاقتصادي (المبيعات )
- ب- المقياس المنسب المستخدم : مقياس القيمة (النقد ) الانظمة الطرق .
- ج- وحدة القياس المستخدمة : نوع وحدة القياس (النقد )
- د- الشخص القائم بالقياس : المحاسب.

### تسلسل عملية القياس :

- أ - التويب .
- ب- التسجيل .
- ج- التحميل .
- د- التجميع .
- هـ- التشغيل .

### قيود القياس المحاسبي :

- اولا : عدم التأكد :
- أ- الاستمرارية والتخصيص للفترات
- ب- التعبير النقدي عن الثروة يمثل مقادير مستقبلية غير مؤكدة .
- ثانيا: الموضوعية وقابلية التحقق :
- أ- استقلال القياس وغياب الحكم الشخصي .

- ب- الدليل الممكن التحقيق .
- ج- الاجماع الشخصي.
- د- حدود الوحدة النقدية .
- هـ - التحفظ .

#### تحيز القياس المحاسبي :

اولا : مصادر تحيز القياس المحاسبي:

- أ - تحيز مصدره قواعد القياس .
- ب- تحيز مصدره الشخص القائم بعملية القياس .
- ج- التحيز المشترك.

ثانيا : اشكال تحيز القياس المحاسبي :

- أ - تحيز الموضوعية .
- ب- تحيز الموائمة .
- ج- تحيز المعولية .

#### القياس الموضوعي:

- أ - لايعتمد على شخصية القائم بالقياس .
  - ب- يتوافر دليل اثبات يمكن التحقق منه .
  - ج- يمكن التوصل اليه من قبل اي محاسب .
  - د- لا يختلف عليه المحاسبين كثيرا .
- درجة الاعتماد على المقياس :

1- قابلية التحقق

2- عدم التحيز .

الاثبات المحاسبي : عطاء بيان رقمي ووصف للمفردة مع بيان اثر ذلك على القوائم المالية .

#### معايير الاثبات :

- 1- يجب ان تنتمي المفردة الى احد عناصر القوائم المالية .
- 2- يجب ان يكون للمفردة خاصية القابلية للقياس بشروط :
  - أ- الملائمة ب- التعبير الكمي عنها ج-استخدام وحدة النقد لها .
- 3- يجب ان تكون للمعلومات الخاصة بالمفردة والقدرة على احداث تأثير في قرارات مستخدمي القوائم وبشروط :

أ- قدرة التنبؤ ب- امكانية التحقق ج- الحيادية

مصادر الخطأ بالقياس المحاسبي :

- 1- عمليات قياس موضوعة بشكل غير دقيق
- 2-الشخص القائم بالقياس
- 3- ادوات القياس
- 4-البيئة

5- عدم وضوح الخاصية محل القياس

تعريف المحاسبية : تحديد وقياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية الى مستخدميها وظيفتي المحاسبية وهي :

- 1- القياس
- 2- التوصيل

## قياس الإيرادات :

للإيراد علاقة بالزيادة الإجمالية في قيمة الموجودات ورأي المال وهذه الزيادة وثيقة الصلة بالنقد وتتم من خلال الانتاج والبيع .

التدفقات :

أ- عينية : حدث : انتاج / بيع - شيء : منتج

ب- نقدية : حدث : زيادة في قيمة ما للشركة بسبب انتاج البيع .

شيء : مبلغ نقدي للموجود المنتج / المباع

### النظرة السلوكية للإيراد :

أ- تظهر زيادة الموجودات نتيجة اداء من قبل الشركة (انتاج / بيع / خدمة )

ب- الإيراد مؤشر عن انجاز فهو مقياس اداء اجمالي .

### الاعتراف بالإيراد :

أ- على اساس نقدي .

ب- على اساس استحقاق .

### معايير الاعتراف بالإيراد :

في اي وقت خلال عملية تكون الدخل يمكن تسجيل الإيراد على ان تحقق بوجود دليل موضوعي .

أ- المعيار الاول : القدرة على قياس قيمة موجود ما . بما ان الدخل زيادة في القيمة الكلية للموجودات وتؤدي الى زيادة رأس المال لذا ينبغي ان تكون قابلة للقياس موضوعيا . اي تكون سيولة للموجود ولا يعترف بالإيرادات او الارباح ما لم تكن متحققة او قابلة للتحقق اي مستلم نقدا او ادعاء بالنقد ، والقدرة على التحقيق النقدي .

ب- المعيار الثاني : وجود صفة : اي وجود طرف خارجي يعتبر ذلك دليل موضوعي على الزيادة في القيمة .

الاتمام الجوهري : لا يتولد الإيراد ما لم تكن الشركة قامت بانجاز بكفاءة . اي انجاز معظم العمليات التي تشكل الدخل فيكون بالامكان معها تحديد الكلف المرتبطة بها ويمكن التحقق منها اما المستقبلية يمكن تحديدها بسهولة .

### اسس الاعتراف بالإيراد :

اولا : اساس البيع للاعتراف بالإيراد : عند تطبيق المعايير الثلاثة للاعتراف بالإيراد اذعان نقطة البيع تعتبر افضل .

### الإيراد في وقت البيع :

أ- ان سعر البيع مثبت بشكل جوهري او قابل للتحديد .

ب- المشتري يسدد البائع او ملزم باسداد او الالتزام غير المشروط واعادة بيع المنتج .

ج- التزام المشتري تجاه البائع لا يتغير حتى وان اتلف المنتج او سرق

د- المشتري الذي ينوي اعادة بيع المنتج يتمتع بوجود اقتصادي حقيقي وليس على الورق .

هـ - البائع غير مسؤول عن الاداء المستقبلي في حالة اعادة البيع .

و- يمكن تقدير العوائد المستقبلية بشكل معقول .

إذا لم تتحقق الشروط اعلاه يجب ان يثبت ايراد البيع في تاريخ نفاذ امتياز حق ارجاع المنتج .

ثانيا : الاستثناءات على الاعتراف بالإيراد عند البيع :

أ- الاعتراف بالإيراد اثناء الانتاج :

- الزيادة في قيمة الانتاج / طريقة نسبة الاتمام .

- البيع على اساس تعاقد في مصنع البائع (العقود الحكومية المسعرة بالكلفة + تاريخ) .

- في حالة صفقات الخدماتية عند تنفيذ اكثر من مشروع واحد .

ب- الاعتراف بالإيراد عند انتاج الانتاج :

- اذا كان الانتاج هو الحدث الحرج والبيع اللاحق مجرد صفقة روتينية مفروغ منها (ذهب /فضة / حنطة )

- الطلب على المخرجات (الانتاج ) مضمون .

- وجود دليل كاف بان الطلب على السلع قائم قبل بيعها .

ج- الاعتراف بالايراد عند استلام النقد :

الايراد يمثل المبلغ المستلم نقدا .

بيع الخدمات :

أ -انجاز عمل .

ب- انجاز عدد من الاعمال المتشابهة .

ج- انجاز عدد من الاعمال محددة غير متطابقة غير متشابهة .

د- انجاز عدد من الاعمال غير محدد ولكنها متشابهة .

**المبادئ :**

1- اذا كان الانجاز تنفيذ عمل واحد فيجب الاعتراف بالايراد والتي وقت حدوث العمل (سمسار بيع العقار )

2- اذا الاداء مكون من تنفيذ اكثر من عمل فيجب الاعتراف بالايراد على اساس تناسبي .

3- اذا تم انجاز الخدمات بأكثر من عمل متغير في الايراد عند اكتمال الانجاز في ظل .

أ- كون جزء من الخدمات الذي ينجز بالعمل الاخير مهم جدا ( بالحجم ) مقارنة بالصفحة ككل .

ب- ان تجهز الخدمات خلال عدد من الاعمال غير المحددة على حدى فهذه غير محددة ولا توجد طريقة معقولة لتقدير درجة انجاز اداء معين .

4- اذا كانت درجة عدم التأكد المحيطة بتحصيل الايراد الناجم عن الخدمات كبيرة فيجب عدم الاعتراف الا عن التحصيل النقدي .

**قياس المصروفات :**

المصروف يؤدي الى انخفاض قيم الشركة فيعكس في رأس المال يرجع بسبب نفاذ السلع والخدمات . لكي تحصل على سلع وخدمات

1- تشتري حزمة خدمات واستخدامها بالمستقبل دفعة واحدة او دفعات .

2- شراء سلع او خدمات واستخدامها فورا .

3- يجب الدفع مقابل السلع والخدمات والدفع يسبق او يصاحب اوبعده

**النظرة السلوكية للمصرف :**

1- يحدث المصرف بسبب قيام الشركة بتنفيذ نشاط معين اي انجاز .

2- ترتبط النشاطات بعملية الدخل والمصرف جهد مبذول في الشركة لتحقيق هدف الشركة وهو الربح.

3- الكلف مقياس للجهد والايراد ومقياس للانجاز .

4- لقياس الجهود بحاجة الى قدرة على ..... بمجموعة قواعد اعتراف .

**المقابلة :**

1- يحدد الايراد اولا ثم مقابلة معه المصاريف المنفقة له .

2- المقابلة ربط الجهد ( المصاريف بالانجاز ) لفترة معينة هي وظيفة رئيسية للمحاسبة .

3- المقابلة الصحيحة صعبة تماما .

4- المقابلة الصحيحة لا تعني تحديد نفاذ الموجودات او الخدمات خلال فترة بل احتساب صميم لقيمة الموجودات والخدمات المستنفذة .

**مبادئ المقابلة :**

1- الربط بين السبب والمسبب اجراء مثالي لتحديد مصروف

2- توزيع منتظم وعقلاني

3- اعتراف حالي او فوري بدائل عدم التمكن من استخدام الاجراء المثالي .

1- السبب والمسبب :

أ- يصعب اثبات علاقات السبب والمسبب .  
ب- يتم الاعتماد على ملاحظة او مشاهدة معقولة لتقرير سلع وخدمات معينة  
2- توزيع الكلف :

أ- لايمكن ربط السبب مع المسبب لكافة الكلف .  
ب- يتم اللجوء الى :

1- توزيع الكلف على فترات ( مرور الزمن )

2- الاعتراف فورا بالكلف للمصروف .

ج- يبنى على الاعتقاد بان فترة معينة استلمت منافع او خدمات موجود معين

3- اعتراف فوري : مثل الاجور / مصروف الاعلان / النشاطات البيعية والادارية .

**مشكلة التوزيع :**

التوزيعات اعتباطية وغير دقيقة .

كثير ما يفعله المحاسب بالكشوفات هو هراء وغير دقيق لان معظم المعلومات جنسية على التوزيع والتوزيع تجزئة لمجموع معين .

**معايير التوزيع :**

1- مجموع الاجزاء لا يساوي الكل .

2- عدم الغموض ( الوضوح ) اي لا توجد طريقة اخرى تعطي نفس النتائج .

3- امكانية التبرير : اعطاء منطق حاسم يبرر سبب اختياره طريقة مقارنة مع الطرق الاخرى .

**قياس الدخل**

يوجد مفهومات للدخل الاول اقتصادي والثاني محاسبي

**اولا : المفهوم الاقتصادي للدخل .**

الدخل الاقتصادي : هو الحد الاقصى من الموارد التي يمكن للفرد ان يستهلكها خلال

Adam smith: فترة ما مع بقاء ثروته في نهاية الفترة كما كانت في بدايتها

المبلغ الذي يستطيع الفرد ان يصرفه خلال فترة معينة دون المساس برأسماله او هو

Hicks: زيادة في الثروة او الطرق بالثروة بين تاريخ

اعظم مقدار يستطيع الفرد استهلاكه خلال فترة معينة ويبقى بوضع حسن في نهاية Fisher: الفترة

كما كان في بدايتها مفهوم الدخل الشخصي

سلسلة من الاحداث التي تحصل بمراحل مختلفة كالشعور بالدخل ( المعنوي) والحققي والنقدي .

الدخل النفس ( المعنوي ) : هو استهلاك شخصي للسلع والخدمات التي تمنح المتعة المعنوية ( النفسية )

والقناعة ولا يمكن قياسه بل يمكن تقديره بواسطة الدخل الحقيقي اي كمية السلع والخدمات التي

يستهلكها ونقاس بكلفة المعيشة اما الدخل النقدي فيمثل كل ما يستلم نقدا ويستخدم للاستهلاك لمقابلة كلف المعيشة .

اذن يعكس المفهوم الاقتصادي للدخل خلاصة تصورات ذاتية لاحداث ونشاطات مستقبلية تتولد عن تصديقات وسلوكيات وقرارات معينة في لحظتين من الومن والسمتان المتلازمين للدخل الاقتصادي هما الذاتية والمستقبلية .

**ثانيا : المفهوم المحاسبي للدخل :**

الدخل المحاسبي عبارة عن صورة ملخصة لاحداث ونشاطات ماضية ويعكس نتيجة عن فترة معينة

تعبر عن العلاقة ومقدارها بين العناصر الموجبة ( الايرادات ) والعناصر السالبة ( المصروفات

) ويتطلب تحديد فترة اولاً يراد قياس دخلها القابل لتصرف ثم حصة وتحديد الايرادات التي تخص الفترة

ثانياً وبعد ذلك تحديد المصروفات التي اوجدت الايرادات في ثالثاً واخيراً تحديد مقدار واتجاه النتيجة

المتولدة في هذه العلاقة وهو تحديد الربح /الخسارة /الدخل اذن السمات الملازمة للدخل المحاسبي هي التاريخية والاهمية النسبية .

الموضوع ، الحيلة والحذر ، الملائمة ولفياس الدخل المحاسبي فالتركيز يقع على قياس صلفي دخل الفترة على الانشطة التي تحدث خلال الفترة دون التغيرات بصافي الاصول مداخل تحديد الدخل المحاسبي .

اولا : مدخل العمليات :ويحدد الدخل على اساس حركة العمليات المالية خلال الفترة ويكون.

دخل العمليات = الايرادات - المصروفات + المكاسب - الخسائر

ثانيا : مدخل الميزانيات :او يحدد على اساس الاتي :

الدخل : حقوق الملكية في نهاية الفترة - حقوق الملكية في بداية الفترة .

الربط بين الدخل الاقتصادي والمحاسبي:

الدخل xxx

+ التغير في قيمة الموجودات الملموسة غير المتحقق. xx

التغير في قيمة الموجودات غير الملموسة . (xx)-

الدخل الاقتصادي = xxx

**مدخل العمليات :**

يوجد مفهومين لمدخل العمليات لتحديد الدخل المحاسبي .

أ- دخل العمليات الجارية .

ب- الدخل الشامل

والاختلاف في مكونات قائمة الدخل بموجب دخل العمليات الجارية لا يدخل في تحديد صافي الدخل الا البنود العادية التي تنشأ عن عمليات او أنشطة متكررة اما البنود غير العادية او غير المتكررة او المرتبطة بفترة محاسبية سابقة والاثر المتراكم لتغيير السياسة المحاسبية فلا تدخل في الدخل الدوري بل تعامل كتعديل لرصيد الارباح المحتجزة .

ام بموجب الدخل الشامل فتدخل البنود غير العادية او غير المتكررة وكذلك الاثر المتراكم للتغيير

السياسة المحاسبية مع البنود العادية لتحديد الدخل الدوري بعد خصمها بالاثر الضريبي اما البنود

المتعلقة بفترة محاسبية سابقة تعامل كتعديل لرصيد الارباح المحتجزة وكالاتي :

1- البنود الاستثنائية : تنشأ عن احداث او عمليات يمكن تمييزها بوضوح عن النشاط العادي ولا تحدث بانتظام بل بشكل متكرر .

أ- : لا علاقة لها بالنشاط الاعتيادي

ب- لا تتكرر.

ج- ذا اهمية نسبية ، مثل خسائر الفيضان / حرب / زلازل / مصادرة / قرار حكومي لمخالفة شروط .

2- البنود غير عادية : مشابهة للبنود الاستثنائية .

شروطها : أ- لا علاقة لها بالنشاط او غير متكرر .

ب- الاهمية النسبية ، مثل مكاسب او خسائر اسعار صرف العملات / مكاسب خسائر بيع الاصول

الطرق بين الاثنين .

الغير عادية تدخل في تحديد دخل العمليات المستمرة بقيمتها الاجمالية ببند منفصل اما الاستثنائية لا تدخل في تحديد دخل العمليات بل تدخل في تحديد صافي الربح العام وببند منفصل وبالقيمة الصافية بعد خصم الضريبة .

وتعني بيع او إيقاف اية عملية تمثل خط انتاجي رئيسي ومستقل ويمكن تمييز موجوداته وصافي الربح

والخسارة المتحققة عن نشاطه مثل شركة ذات اقساط او خطوط انتاجية فيتم اظهار القسم او الخط الذي

تم إيقافه بالقيمة الصافية بعد حسم الضريبة ويتكون من : أ - صافي الربح / الخسارة القسم

ب- مكاسب / خسائر بيع الاصول والالتزامات التي تم التخلص منها .

4- الاثر المتراكم لتغيير السياسة المحاسبية .

يعني تغيير طريقة الامتلاك او تقييم المخزون او ما شابه ولا يجوز التغيير الا في

1- تنفيذ قرار حكومي او معيار محاسبي .

2- تحسين المحتوى الاعلامي للبيانات يعتبر بند غير متكرر او استثنائي ويظهر بالقيمة الصافية بعد

خصم الضريبة .

5- تعديل/تسوية بنود سنوات سابقة ناتجة عن اخطاء سابقة في تقييم المخزون او تقدير العمر او اية مصروفات او ايرادات تعالج في قائمة الارباح المحتجرة وليس في قائمة الدخل .  
كشف الدخل متعدد الخطوات (المراحل)

XXX	صافي المبيعات
XX	كلفة البضاعة المباعة مجمل دخل العمليات
XX	مصروفات التشغيل
XX	صافي البنود غير العادية
XX	دخل العمليات المستمرة قبل الضريبة
X	ضريبة الدخل %
	دخل العمليات المستمرة بعد الضريبة
XX	صافي البنود الاستثنائية
XX	الاثر المتراكم لتغيير السياسة المحاسبية صافي الدخل
XXX	رصيد 1/1
	رصيد 1/1
XX	تعديل/تسوية بنود سنوات سابقة
XX	ربح السنة المالية .
XXX	توزيعات / ارباح
	رصيد 12/31
	كشف الدخل متعدد الخطوات والمراحل :
XXX	صافي المبيعات
XX	كلفة البضاعة المباعة
XX	مجمل دخل العمليات
XX	مصروفات التشغيل
XXX	دخل العمليات المستمرة قبل البنود غير العادية .
XX	صافي البنود غير العادية
XXX	دخل العمليات المستمرة قبل الضريبة
XX	ضريبة الدخل %
XX	صافي دخل العمليات المستمرة بعد الضريبة
XX	صافي العمليات غير المستمرة ( المقرر ايقافها )
	وتشمل (مكاسب خسائر التخلص من القسم وصافي دخل نشاط القسم لغاية التوقف )
	بعد خصم الاثر الضريبي Xx صافي البنود الاستثنائية
XX	صافي الاثر المتراكم لتغيير السياسة المحاسبية بعد خصم الاثر الضريبي Xx
XX	صافي الدخل
	قائمة الارباح المحتجرة :
XXX	رصيد 1/1
XX	تعديل/تسوية البنود لسنوات سابقة
XXX	بعد خصم الاثر الضريبي
XX	دخل السنة الحالية
XX	توزيعات ارباح
XX	رصيد /31