

ثالثاً: الاثر التراكمي لتغيير الطرق المحاسبية

وفقاً لخاصية الثبات فان للمنشأة حرية اختيار الطريقة او المعالجة المحاسبية المناسبة لنشاطها ولكن بشرط ان يتم الثبات في استخدام هذه الطريقة من فترة لأخرى ، ولكن اذا اقتضت الظروف التغيير او التحول لطريقة أخرى فانه يمكن ذلك بشرط وجود مبرر لذلك مع ضرورة الإفصاح عن ذلك في قائمة الدخل وهذا ما يطلق عليه "الأثر التراكمي لتغيير الطرق المحاسبية".

وبصفة عامة، يتم احتساب الاثر التراكمي على 3 خطوات كالتالى:

- ① احتساب مجموع النتائج عن السنوات السابقة وفقاً للطريقة القديمة.
- ② احتساب مجموع النتائج عن السنوات السابقة وفقاً للطريقة الجديدة.
- ③ الاثر التراكمي = مجموع نتائج الطريقة القديمة (1) - مجموع نتائج الطريقة الجديدة (2)

والقاعدة انه اذا كان الاثر التراكمي يتعلق بتغيير



مثال 

توافرت لديك المعلومات التالية عن شركة النجاح خلال سنة 2010 :

- (1) بلغ صافي الدخل من العمليات المستمرة قبل الضريبة 500.000 جنية.
- (2) صدر قانون بالغاء بعض السلع من الاسواق مما ادى الى تحميل الشركة لخسائر قدرها 100.000 جنية.
- (3) قررت الشركة في 2010/1/1 تغيير طريقة الاهلاك من مجموع ارقام السنوات الى طريقة القسط الثابت علماً بأن الآلات مشتتة في 2008/1/1 بمبلغ 170.000 جنية كما تبلغ القيمة كخردة 20.000 جنية في نهاية عمرها الافتراضي البالغ 5 سنوات.

4) قررت الشركة في 2010/1/1 تغيير طريقة تقييم المخزون من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الى طريقة الوارد اخيراً صادر أولاً علماً بان تكلفة المخزون عن السنوات السابقة وفقاً للطريقتين قد بلغ 400.000 ، 320.000 جنيه على الترتيب. فإذا علمت ان عدد الاسهم المتداولة يبلغ 100.000 سهم ومعدل الضريبة 20%.

المطلوب: اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2010/12/31



لا بد من تجهيز بيانات الاثر التراكمي ، ووضح من التمرين ان الشركة غيرت طرق الاهلاك وطرق المخزون .

الحل

اولاً: الاثر التراكمي لتغيير طرق الاهلاك

1. القيمة القابلة للإهلاك = التكلفة - الخردة = 150.000 = 20.000 - 170.000

الرقم	1	2	3	4	5
السنة	2008	2009	2010	2011	2012
العكس	5	4	3	2	1

① مجموع ارقام السنوات (القديمة)

$$\begin{aligned}
 \text{م. اهلاك 2008} &= \frac{5}{15} \times 150.000 = 50.000 \\
 \text{م. اهلاك 2009} &= \frac{45}{15} \times 150.000 = 40.000 \\
 \text{مجموع ①} &\leftarrow 90.000
 \end{aligned}$$

② القسط الثابت (الجديدة)

$$\text{م. الاهلاك} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر}} = \frac{20.000 - 170.000}{5} = 30.000 \text{ جنيه سنوياً}$$

$$\begin{aligned}
 \text{م. اهلاك 2008} &= 30.000 \\
 \text{م. اهلاك 2009} &= 30.000 \\
 \text{مجموع ②} &\leftarrow 60.000
 \end{aligned}$$

③ الاثر التراكمي (قديمة - الجديدة) ① - ②

الايثر التراكمي = 60.000 - 90.000 = 30.000 (يجمع بنفس اشارته)

ثانياً: الاثر التراكمي لتغيير طرق المخزون

① الوارد أولاً صادر أولاً (القديمة) ← 400.000 ← مجموع ①

② الوارد اخيراً صادر أولاً (الجديدة) ← 320.000 ← مجموع ②

③ الاثر التراكمي (قديمة - الجديدة) ① - ②

الاثر التراكمي = 320.000 - 400.000 = 80.000 + (يطرح بعكس اشارته)

وبناء على ذلك، تظهر قائمة الدخل كما يلي:

		العمليات المستمرة
500.000		صافي دخل العمليات المستمرة قبل الضريبة
(100.000)		(-) الضريبة (20% × 500.000)
400.000		صافي الدخل من العمليات المستمرة بعد الضريبة
		<u>البنود الاستثنائية</u>
(80.000)		خسارة استثنائية نتيجة للقوانين الحكومية
		(%80 × 100.000)
		<u>الاثر التراكمي</u>
	24.000	الاثر نتيجة تغيير طرق الاهلاك (30.000) × (%80)
	(64.000)	الاثر نتيجة تغيير طرق المخزون (80.000) × (%80)
(40.000)		صافي الاثر التراكمي
280.000		صافي الدخل

عائد السهم = 280.000 ÷ 100.000 سهم = 2.8 جنيه/سهم

(2) قائمة الارباح المحتجزة

وهي قائمة تهدف الى تحديد رصيد الارباح المحتجزة في نهاية العام وذلك كما يلي:

xx	رصيد الارباح المحتجزة اول
xx	+ صافي الدخل النهائي (من قائمة الدخل)
(xx)	(-) التوزيعات
xx	رصيد الارباح المحتجزة اخر

ولكن اذا اكتشف المحاسب امر ما يخص ارباح السنوات السابقة فانه لا بد من تعديله.

∴ لا بد من تعديل رصيد الارباح المحتجزة اول الفترة

وبصفة عامة ، فان تصحيح أخطاء السنوات السابقة

تشير الى ما يكتشفه المحاسب من اخطاء في ايرادات ومصروفات السنوات السابقة.

وبأخذ تلك التعديلات في الاعتبار تظهر قائمة الارباح المحتجزة كما يلي:

xx	رصيد الارباح المحتجزة اول
xx	± تصحيح أخطاء السنوات السابقة (الرقم × متمم نسبة الضريبة)
xx	رصيد الارباح المحتجزة اول المعدل
xx	+ صافي الدخل النهائي (من قائمة الدخل)
(xx)	(-) التوزيعات (أسهم عادية وممتازة)
(XX)	(-) مخصص ضمان سداد القرض طويل الأجل
xx	رصيد الارباح المحتجزة اخر

ملاحظة: تصحيح أخطاء السنوات السابقة

إذا تم اكتشاف أن مصروف يخص العام السابق تم تسجيله بالنقص (او اقل مما يجب) يتم طرحه في قائمة الارباح المحتجزة، اما لو تم تسجيله بالزيادة (او أكثر مما يجب) يتم جمعه، والعكس صحيح بالنسبة للإيرادات. مع مراعاة انه في كل الاحوال يكون التعديل بعد الضريبة (بالضرب في المتمم).

