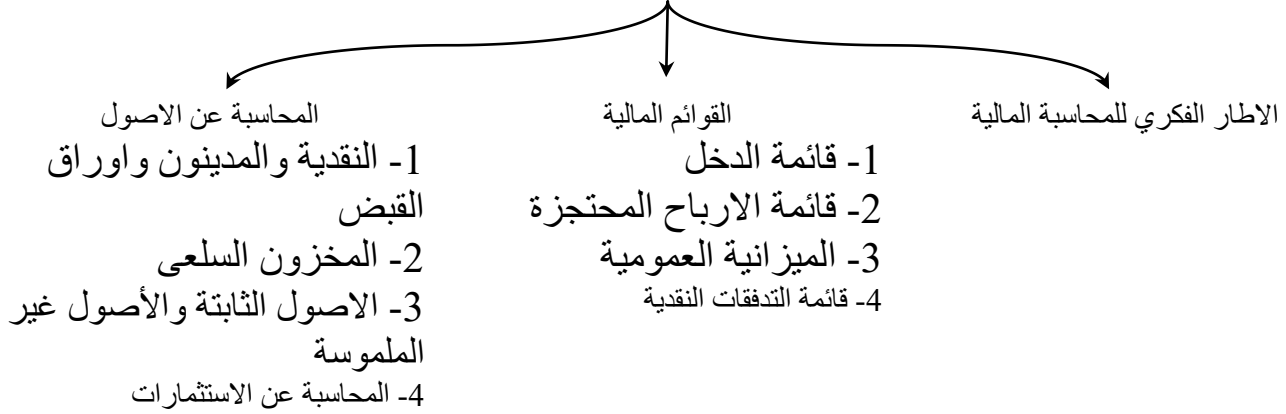


حسب (317) - المحاسبة المتوسطة (1)

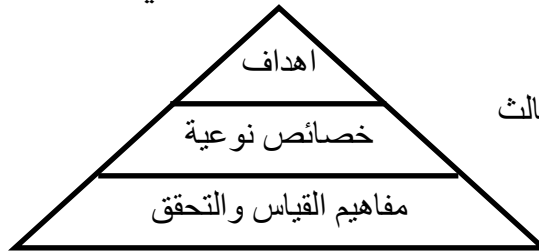
بعد تناول "تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية" في الفصل الأول، سوف يتضمن باقى المنهج الموضوعات التالية:



الفصل الثانى: الاطار الفكري للمحاسبة المالية

وهو نظام متكامل يتكون من اهداف مترابطة واساسية والتي يتم بموجبها اعداد معايير متناسقة لوصف طبيعة ومهام ومحددات المحاسبة المالية.

ويمكن تقسيم الاطار الفكرى الى 3 مستويات وهي:



المستوى الأول: اهداف المحاسبة والغرض منها

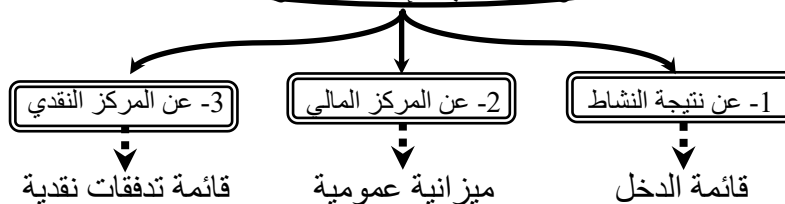
المستوى الثانى: حلقة الوصل بين المستويين الأول والثالث

المستوى الثالث: كيفية التنفيذ

المستوى الاول: الاهداف

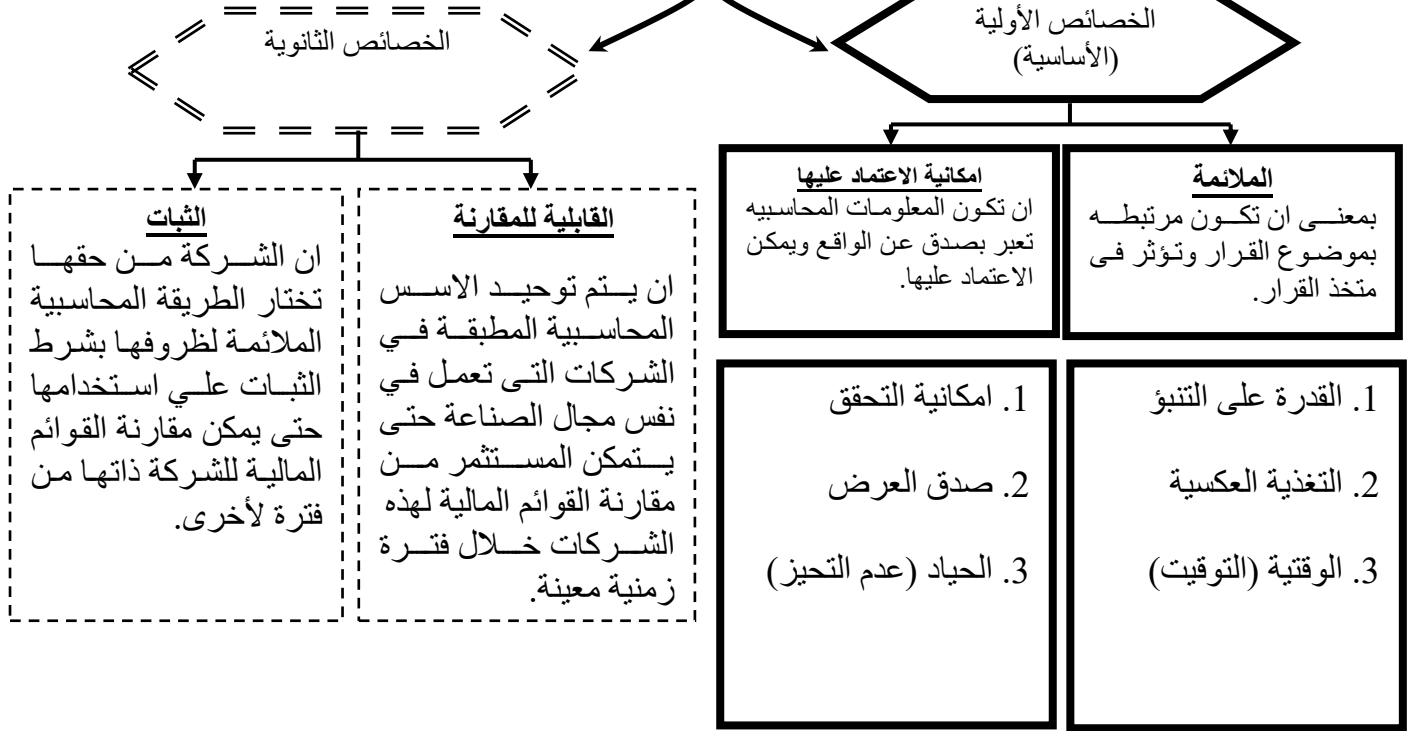
تهدف المحاسبة بصفة عامة الى توفير

معلومات مفيدة لإتخاذ القرارات



المستوى الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات

ويمكن تصنيفها الى مجموعتين من الخصائص وهم



بالرغم من ان الثبات مهم الا انه في بعض الاحيان قد يكون التحول اهم ، وذلك عندما تتحول معظم الشركات المنتمية لنفس الصناعة الى طريقة او معالجة محاسبية معينة مما يدفع الشركة الى ضرورة التحول الى تلك الطريقة حتى يمكن تحقيق القابلية للمقارنة ، ولكن بشرط توضيح الاثر التراكمي لهذا التحول فى قائمة الدخل.



مثال 1



وضح الصفة او الصفات الخاصة بكل عبارة من العبارات التالية:

الصفة	العبارة
القابلية للمقارنة	1- استخدام الشركات في نفس الصناعة لنفس المبادئ المحاسبية.
التغذية العكسية	2- خاصية المعلومات التي تؤكد او تصحح التوقعات المبدئية لمستخدمي القوائم المالية.
الثبات	3- وضع الاشتراطات التي تضمن امكانية المقارنة من فترة لآخرى لنفس الشركة.
امكانيه التحقق	4- ضمان تحقيق درجة عالية من الاجماع بين الافراد القائمين على القياس المحاسبى.
الملائمه وامكانية الاعتماد	5- الخاصيتين الرئيسيتين التي تجعل المعلومات المحاسبية مفيدة لاتخاذ القرارات.
الملائمة: 1. القدرة على التنبؤ 2. التغذية العكسية 3. الوقتية (التوقيت) امكانية الاعتماد: 1. امكانية التحقق 2. صدق العرض 3. الحياد (عدم التحيز)	6- الخصائص النوعية التي تحقق كلا من الملائمة وامكانية الاعتماد.

مثال 2



بالنسبة لكل من الاسئلة التالية قم باختيار افضل اجابة ممكنة:

- هناك ثلاثة مكونات لخاصية الملائمة ، اي مما يلي لا يعتبر من مكونات خاصية الملائمة:
 أ- التغذية العكسية ب- امكانية التحقق ج- القدرة على التنبؤ د- الوقتية
- هناك ثلاثة مكونات لخاصية امكانية الاعتماد ، اي مما يلي لا يعتبر من مكونات خاصية امكانية الاعتماد:
 أ- امكانية التحقق ب- صدق العرض ج- التغذية العكسية د- الحياد
- الخاصية التي تتطلب من الشركات التي تعمل في نفس مجال الصناعة ان تتبع نفس الاسس المحاسبية:
 أ- امكانية التحقق ب- صدق العرض ج- الثبات د- القابلية للمقارنة
- الخاصية التي تتطلب من الشركة ضرورة تطبيق نفس الاسس المحاسبية من فترة لآخرى:
 أ- الثبات ب- صدق العرض ج- امكانية التحقق د- القابلية للمقارنة



الرقم	1	2	3	4
الرمز	ب	ج	د	أ

مثال 3



- بين الخاصية او الخصائص التي تستخدم في ظل المعلومات التالية:
- 1- الخاصيتين الرئيسيتين التي تجعل المعلومات المحاسبية مفيدة لاتخاذ القرارات.
 - 2- القدرة التنبؤية هي احد مكونات تلك الخاصية الاولى للمعلومات.
 - 3- عدم التحيز هو احد مكونات تلك الخاصية الاولى للمعلومات.
 - 4- ضمان تحقيق درجة عالية من الاجماع بين الافراد القائمين على القياس المحاسبى.
 - 5- استخدام الشركات فى نفس الصناعة لنفس المبادئ المحاسبية.
 - 6- وضع الاشتراطات التي تضمن امكانية المقارنة من فترة لآخرى لنفس الشركة.

الخاصية	رقم
الملائمة وامكانية الإعتماد	1
الملائمة	2
امكانية الإعتماد	3
امكانية التحقق	4
القابلية للمقارنة	5
الثبات	6

المستوى الثالث: مفاهيم القياس والتحقق

وتتمثل في مجموعة من الإرشادات التي تساعد المحاسب على القيام بمهامه بأسلوب يمكنه من تحقيق هدفه الخاص بتوفير معلومات تتصف بكل الخصائص السابق ذكرها.
ويمكن تصنيف مفاهيم القياس والتحقق الى ثلاث مجموعات وهي:

افتراضات: هي افكار منطقية اتفق عليها المحاسبين فيما بينهم.

وهي عبارة عن 4 افتراضات

الدورية (الفترة المحاسبية)

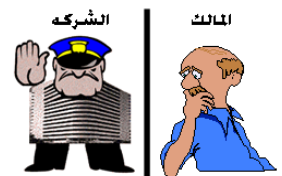
الاستمرار

وحدة القياس النقدي

الوحدة المحاسبية

افتراض الوحدة المحاسبية

يجب ان يتم فصل عمليات الشركة عن عمليات المالك ، بحيث تكون الشركة لها شخصيتها المعنوية المستقلة عن المالك.
وبناء على ذلك إذا قام صاحب الشركة ببعض العمليات الشخصية من حسابه الخاص ، فإن هذه العمليات لا تخضع للتسجيل المحاسبى بدفاتر الشركة ، اما إذا تمت هذه العمليات الشخصية للمالك من اموال الشركة فانه يتم باعتبارها مسحوبات.



مثال 4



وضح المبدأ أو الفرض الذي تطبقه الشركة أو الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة إذا امكن:
قام صاحب منشاه النجاح خلال الاجازة السنوية له برحلة استجمام الى شرم الشيخ تكلفت 2.000 ريال وتم اثباتها فى دفاتر المنشاه على النحو التالى:

2.000	من حـ/ مصاريف سفر وانتقال
2.000	الى حـ/ النقدية



ذلك يخالف فرض الوحدة المحاسبية ، وتتوقف المعالجة السليمة على مصدر الاموال فاذا كانت من امواله الخاصة لا تسجل اما اذا كانت من اموال الشركة فتسجل ولكن باعتبارها مسحوبات.

افتراض القياس النقدي

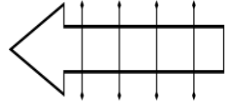
يجب ان يتم التعبير عن جميع عناصر القوائم المالية بالنقود وبعملة موحدة (الجنه المصري، الريال السعودي، الدولار الأمريكي) ، واذا كانت هذه المعلومات لا يمكن قياسها بشكل نقدي فإنه يمكن الإفصاح عنها بالملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.

افتراض الاستمرار

ويشير الى ان حياة المشروع مستمره الى مالانهايه ما لم يقم دليل على غير ذلك (تصفية الشركه) ، ويجب على المحاسبين اخذ هذا الافتراض في الاعتبار عند اعداد القوائم الماليه لان هذا يعطي المبرر لعدم استخدام التكلفة الجاريه عند تقييم عناصر القوائم الماليه وانما اللجوء الى التكلفة التاريخيه.

افتراض الدورية

حيث يقوم المحاسبين بتقسيم حياة المشروع الى مجموعه من الفترات الزمنيه المتساويه (عادة سنه) ويطلق على هذه الفتره اسم "الفتره المحاسبية" بحيث يتم اعداد القوائم الماليه في نهاية تلك الفتره حتى يتمكن المهتمين بالمنشأة من متابعة اداء الوحده بشكل دوري.



المبادئ : هي القواعد أو الأسس التي توضح ما يجب ان يكون عليه التطبيق العملي.

وهي عبارة عن 4 مبادئ

الافصاح الكامل

المقابلة

تحقق (الإعتراف) الإيراد

التكلفة التاريخية



مبدأ التكلفة التاريخية



ويعنى هذا المبدأ ان يتم تسجيل الاصول (والالتزامات) بثمن شراؤها في تاريخ اقتناءها دون الاخذ في الاعتبار لأي تغيرات في القيمة السوقية.

مثال 5



وضح المبدأ أو الفرض الذي تطبقه الشركة أو الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة إذا امكن:
مبنى تم شرائه منذ 5 سنوات بمبلغ 150,000 ريال متضمنة الأرض التي اقيم عليها المبنى يمكن ان تباع بمبلغ 2,000,000 ريال ويرى المدير المالى اثبات هذه القيمة (2,000,000 ريال) في الدفاتر.



ذلك يخالف مبدأ التكلفة التاريخية ، والمعالجة السليمة في هذه الحالة ان يظهر المبنى بتكلفته 150.000 ريال ولا يعتد بأي زيادة في القيمة السوقية.



مبدأ تحقق الإيراد



ويعنى هذا المبدأ انه يتم الاعتراف بالإيراد بمجرد بيع السلعة أو اداء الخدمة بغض النظر عما اذا تم التحصيل نقداً أم لا.

ولكن هناك 3 استثناءات من ذلك المبدأ وهي:

1. شركات البترول والتعدين: حيث يتم الاعتراف بالإيراد بمجرد الانتاج.
2. شركات البيع بالتقسيط: حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند التحصيل.
3. شركات المقاولات: حيث يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لما تم انجازه من اعمال.

مثال 6



وضح المبدأ أو الفرض الذي تطبقه الشركة أو الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة إذا امكن:
تم بيع بضاعة لأحد عملاء الشركة بمبلغ 300.000 ريال وقد تم تحصيل 100.000 ريال نقداً والباقي بعد شهر ، وقد قام المحاسب بتسجيل 100.000 ريال فقط ضمن الإيرادات.



ذلك يخالف مبدأ الاعتراف بالإيراد ، والمعالجة السليمة في هذه الحالة ان يتم اثبات 300.000 ريال ضمن الإيرادات لأن العبرة بالبيع وليس التحصيل.

مبدأ المقابلة

ويشير هذا المبدأ الى ضرورة ان يتم مقابلة الإيرادات التي تخص الفترة بغض النظر عن عملية التحصيل من عدمه بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات بغض النظر عن عملية سداد المصروفات من عدمه.

ويترتب على هذا المبدأ ما يلي:

- توزيع تكلفة الأصول على الفترات التي يتوقع ان تتحقق فيها إيرادات من استخدام هذه الأصول (مثال ذلك الإهلاك، والأدوات والمهمات المستخدمة).
- ما سبق يؤكد على ضرورة احتساب الإهلاك في جميع الفترات وعدم التغاضي عنه في أي فترة.
- عدم تحميل مصروفات العام إلا بنصيبها فقط وهذا ما يدعو الى عدم تحميل تكلفة الأصل الجديد على المصروفات وإنما تسجيله كاصل ثم خضوعه للإهلاك.

وبناء على ذلك إذا تم شراء آلة بـ 50.000 ريال وعمرها الافتراضي 5 سنوات، فإنه يتم تسجيل الآلة كأصل، ويتم في آخر السنة احتساب مصروف إهلاك بمبلغ 10.000 ريال (5/50.000) ويتم إدراجه ضمن المصروفات لأننا استخدمنا الآلة وساهمت في انتاج المنتج الذي تم بيعه وحقق إيراد.

مثال 7



وضح المبدأ أو الفرض الذي تطبقه الشركة أو الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة إذا امكن:

نظراً لأن أرباح السنة تبدو قليلة فإنه لاداعي لاثبات إهلاك للأصول الثابتة عن السنة.



ذلك يخالف مبدأ المقابلة ، والمعالجة السليمة في هذه الحالة ان يتم اثبات الإهلاك نظراً لاستفادة السنة من خدمات الأصل.

مبدأ الإفصاح الكامل

ويشير هذا المبدأ الى ضرورة الإفصاح عن كافة المعلومات الضرورية التي تخص المنشأ التي تساعد مستخدميها في عملية اتخاذ القرارات.

وبالتالي فإن:

- الامور المحتمل حدوثها (مثل قضية مرفوعة ضد الشركة نتيجة عيوب في منتجاتها) لا تدرج ضمن القوائم الا اذا توافر شرطين:
 - 1- ان تكون هناك خسارة محتملة بدرجة كبيرة.
 - 2- ان يمكن تقدير قيمة الخسارة بدرجة معقولة.وإذا لم تتوافر تلك الشروط يكتفى بالإفصاح في ملحوظة مرفقة
- كذلك قد يكون هناك معلومة هامة ولا يمكن قياسها مادياً كالانخفاض الملحوظ في مخزون المواد الخام ، وبالتالي يمكن الإفصاح عنها في صورة ملاحظات مرفقة.
- ايضاً يفضل الإفصاح عن طريقة تقييم المخزون وطريقة تسعيره ضمن الملاحظات المرفقة.

مثال- 8



وضح المبدأ او الفرض الذي تطبقه الشركة او الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة اذا امكن:

تشغل الشركة مبنى مستاجراً بعقد ايجار طويل الاجل وتدفع الايجار سنوياً ولقد قامت الشركة باعادة تاجير جزء من المبنى للغير ولقد قام المدير المالي بخصم المتحصل من اعادة التاجير من الايجار المدفوع لتحديد صافي مصروف الايجار.



ذلك يخالف مبدأ الإفصاح الكامل حيث لا يجوز اجراء المقاصة ، والمعالجة السليمة في هذه الحالة اظهار ما تدفعه الشركة كمصروف وما يتم تحصيله كإيراد.

القيود: تعتبر بمثابة عرف بين المحاسبين وقد تعطي مبررات للخروج على المبادئ.

وهي عبارة عن 4 قيود

التحفظ

طبيعة الصناعة

التكلفة والعائد

الاهمية النسبية

الاهمية النسبية

وتعني انه يجب ان ينصب تركيز المحاسب على البنود الاكثر اهمية وان يعطي كل بند من البنود قدره اللازم من الاهمية.

فمثال سيجي المثال

اذا كانت العدد والادوات قيمتها ضئيلة فيفضل تحميلها على المصروفات بدلاً من رسملتها واعتبارها اصل من الاصول.

مثال 10



وضح المبدأ أو الفرض الذي تطبقه الشركة أو الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة إذا أمكن:

قامت المنشأة بشراء دباسة بمقدار 50 ريال وقامت باهلاكها على فترة 5 سنوات وقام المحاسب بتسجيل مقدار الاهلاك على النحو التالي:

10	من ح/ مصروف اهلاك - دباسة
10	الى ح/ مجمع اهلاك - دباسة

الحل

ذلك يخالف قيد الاهمية النسبية ، والمعالجة السليمة في هذه الحالة تحميل قيمة الدباسة على ح/ الادوات والمهمات وعدم احتساب اي اهلاك.

التكلفة والعائد

بصفة عامة فان اتخاذ أى قرار يعتمد على العديد من العوامل ومن اهمها التكلفة والعائد المرتبطان بهذا القرار، وينطبق ذلك ايضاً عند توفير المعلومات ، بمعنى انه يجب ان يكون العائد من وراء المعلومات اعلى من تكلفة الحصول عليها.

طبيعة (ممارسات) الصناعة

قد تفرض طبيعة الصناعة على المحاسب ان يخرج عن المبادئ المحاسبية في صناعات معينة ، فمثلاً مبدأ الاعتراف بالايراد الذى يعنى تسجيل الايراد بمجرد البيع وبغض النظر عن التحصيل لكن يستثنى منه:

1. شركات البترول والتعدين: حيث يتم الاعتراف بالايراد بمجرد الانتاج.
2. شركات البيع بالتقسيط: حيث يتم الاعتراف بالايراد عند التحصيل.
3. شركات المقاولات: حيث يتم الاعتراف بالايراد وفقاً لما تم انجازه واكماله من اعمال.



الحيطة والحذر (التحفظ)



يجب على المحاسب ان ياخذ في الاعتبار كافة الخسائر المحتملة ، والا ياخذ اي ارباح محتمله ، مثل الديون المشكوك في تحصيلها ، او تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما اقل.

مثال 10



وضح المبدأ او الفرض الذي تطبقه الشركة او الذي تم مخالفته في الحالة التالية موضحاً المعالجة السليمة اذا امكن:

تستخدم الشركة اساس سعر السوق او التكلفة ايهما اقل فى تقييم المخزون.



ذلك تطبيقاً سليماً لقيد التحفظ (الحيطة والحذر)



فيما يلي عدد من الإجراءات التي قامت بها شركة التوفيق خلال السنة المالية الحالية:

1 - نظراً لارتفاع في القيمة السوقية للأصول الخاضعة للإهلاك خلال السنة الحالية، يرى المراقب المالي للشركة أن مصروف الإهلاك أقل مما يجب بمبلغ 8.000 ريال. وقررت الشركة إثبات قيد جعل فيه حساب "مصروف الإهلاك" مديناً، وحساب "مجمع الإهلاك" دائناً.

2 - في 2 يناير من العام الحالي، قامت الشركة بشراء قطعة أرض غير ممهدة بتكلفة قدرها 600.000 ريال. وقامت الشركة بانفاق مبلغ 180.000 ريال لتسوية وتقسيم الأرض وجعلها جاهزة للبيع. وعند تقدير قيمة الأرض في نهاية العام أوضحت أنها تساوي 900.000 ريال. ولم تقم الشركة ببيع أى جزء من هذه الأرض خلال السنة. إلا أنها اعترفت بإيرادات قدرها 300.000 ريال. ومصروفات قدرها 780.000 ريال .

3 - نظراً لانخفاض أرباح الشركة عن السنة الحالية، قررت الشركة التحول من طريقة القسط المتناقص لاحتساب الإهلاك إلى طريقة القسط الثابت.

4 - هناك دعوى قضائية مرفوعة ضد الشركة للمطالبة بتعويض قدره 500.000 ريال. ويرى المستشار القانوني للشركة أن هناك احتمال ضئيل بأن يصدر الحكم في هذه الدعوى ضد الشركة. مع ذلك قامت الشركة بإجراء قيد جعلت فيه حساب "خسائر مقدرة من دعاوى قضائية" مديناً، وحساب "التزامات مقدرة عن تعويضات" دائناً.

المطلوب:

بين مدى اتفاقك أو عدم اتفاقك مع كل من هذه الإجراءات مع تبرير رأيك في ضوء دراستك للإطار الفكري للمحاسبة المالية [يجب ألا تزيد الإجابة عن كل فقرة عن سطرين].



رقم	الاتفاق	التبرير
1	لا اتفق	ذلك يخالف مبدأ التكلفة التاريخية لان الإهلاك يحسب بالتكلفة دون اخذ اي زيادة في القيمة السوقية في الاعتبار ، ويمكن تقول انه يخالف مبدأ المقابلة لانه تم المغالاة في المصروف.
2	لا اتفق	ذلك يخالف كل من مبدأ التكلفة التاريخية (حيث يجب تسجيل الارض بتكلفتها 780.000 [180.000 + 600.000] بغض النظر عن الزيادة في القيمة السوقية ، كذلك تم مخالفة مبدأ الاعتراف بالايراد لأنه تم الاعتراف بايراد رغم عدم بيع الارض ، وايضاً تم مخالفة مبدأ المقابلة لتحميل المصروفات بمبلغ 780.000 وهذا غير صحيح.
3	لا اتفق	لان هذا يخل بخاصية الثبات ، ويمكن للشركة اجراء ذلك شريطة ان يكون هناك مبرر لذلك التحول الى جانب ضرورة الافصاح عن اثر التحول.
4	لا اتفق	فيفضل ان يتم الافصاح عنها كملحوظة مرفقة بالقوائم المالية والا يتم الاعتراف بتلك الخسائر الا اذا كان احتمال حدوثها كبير نسبياً.

مثال 12

فيما يلي عدد من العمليات المالية التي قامت بها شركة النجاح خلال السنة الحالية.

والمطلوب في كل حالة من الحالات ادناه ،ناقش مدى مناسبة قيود اليومية على ضوء المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

1- نظرا للارتفاع في المستوى العام للأسعار خلال السنة الحالية قررت الشركة احتساب مصروف الإهلاك على اساس القيمة السوقية وزيادة قسط الإهلاك بمبلغ 14,000 ريال . وقد تم اثبات القيد التالي:

14,000	من ح/ مصروف الإهلاك
14,000	الى ح/ مجمع الإهلاك

2- نتيجة للاوكازيون فقد تم شراء آلة تساوى 190,000 ريال بمبلغ 140,000 ريال وتم اجراء القيد التالي:

190,000	من ح/ الآلات
140,000	الى مذكورين
50,000	ح/ النقدية
	ح/ المكاسب

3- استخدم رئيس الشركة حسابه الشخصى فى شراء سيارة جديدة لاستخدامه الخاص وقد تم اجراء القيد التالي:

35,000	من ح/ مصروفات متنوعة
35,000	الى ح/ النقدية

4- مخزون بضاعة تكلفته 520,000 ريال تم اظهاره فى الميزانية بمبلغ 580,000 ريال بزيادة قدرها 60,000 ريال (وهو الفرق بين سعر البيع وتكلفة البيع المتوقعة). وتم اجراء القيد التالى لزيادة قيمة المخزون.

60,000	من ح/ المخزون
60,000	الى ح/ المكاسب

5- هناك دعاوى قضائية مرفوعة ضد الشركة لتعويض قدره 400,000 ريال لاحد المستهلكين. ويشعر محامى الشركة بدرجة عالية من الثقة انه لن يكون هناك اى التزام على الشركة. ومع ذلك قامت الشركة باجراء القيد التالى:

400,000	من ح/ خسارة من دعاوى قضائية
400,000	الى ح/ الالتزامات مقابل دعوى قضائية

6- التكلفة الكلية لسيارة نقل جديدة تم تحميلها على حساب المصروفات.

7- اشترت الشركة آلات بمبلغ 140,000 ريال وقامت بسداد مبلغ 40,000 ريال نقدا وقبلت بالباقي ورقة دفع تستحق بعد سنة. واجرت الشركة مقاصة بين قيمة الآلات وقيمة ورقة الدفع وبالتالي اظهرت قيمة الآلات فى الميزانية بمبلغ 40,000 ريال فقط.

8- قررت الشركة فى السنة الاخيرة تغيير سياستها المتعلقة بمعالجة تكلفة العدد والادوات الصغيرة المشتراه ، حيث كان الاجراء المتبع فى الماضى هو اعتبارها مصروفا فى تاريخ الشراء وذلك على اساس ان قيمتها لا تتعدى 2% من صافى الدخل. وقرر المدير المالى رسملة تكلفة العدد والادوات الصغيرة واعتبارها اصلا يتم اهلاكه تبعا لاستخدامه. ومن المتوقع الا يحدث تغيير فى مشتريات العدد والادوات الصغيرة بشكل كبير من سنة لآخرى.

9- بالرغم من احتمال عدم تحصيل مبلغ 10.000 ريال من المستحق على العملاء الا ان محاسب الشركة لم يعترف بذلك على اعتبار انه لم يتأكد بعد من عدم التحصيل.

10- قررت الشركة فى بداية شهر اكتوبر من العام الحالى البدء فى حملة اعلانية ضخمة لتعزيز قدرتها التسويقية. وقد قامت الشركة فى اول نوفمبر بسداد مبلغ 700.000 ريال لتكلفة الوقت المخصص لها فى التلفزيون للاعلان عن منتجاتها خلال 12 شهر التالية. وقد اعتبر المدير المالى هذا المبلغ مصروفاً يحمل على السنة الحالية بدعوى ان المبلغ الذى دفع للتلفزيون لا يمكن استرداده مرة اخرى.



- 1- ذلك يخالف مبدأ التكلفة التاريخية ، حيث يجب احتساب الاهلاك بالتكلفة دون الاعتراف باي زيادة فى القيمة السوقية.
- 2- ذلك يخالف مبدأ التكلفة التاريخية ، حيث يجب تسجيل الآلة بمبلغ 140.000 ريال المدفوع لشراءها فقط. كما ان ذلك يخالف مبدأ الاعتراف بالإيراد لانه تم الاعتراف بالمكاسب دون وجود عملية بيع حقيقية.
- 3- ذلك يخالف افتراض الوحدة المحاسبية ، ولا يجب اجراء اي قيد.
- 4- ذلك يخالف مبدأ التكلفة التاريخية ، حيث يجب ان يظهر المخزون بتكلفته 520.000 ريال ولا يتم اجراء هذا القيد. كما ان هذا الاجراء يخالف مبدأ الاعتراف بالإيراد لأن عملية البيع لم تتم بعد. كما ان ذلك يخالف قيد التحفظ الذى يقضى بظهور المخزون بالتكلفة او السوق ايهما اقل.
- 5- ذلك يخالف مبدأ الافصاح الكامل ، حيث كان يكتفى بذكرها كملاحظة.
- 6- ذلك يخالف مبدأ المقابلة ، حيث يجب ان تحمل على ح/ سيارات كاصل وفي نهاية العام يتم احتساب الاهلاك.
- 7- ذلك يخالف مبدأ الافصاح الكامل ، حيث لا يجوز اجراء مقاصة.
- 8- ذلك يخالف قيد الاهمية النسبية ، وينصح بعدم تغيير الاجراء المتبع لان البند اهميته النسبية منخفضة (2%)
- 9- ذلك يخالف قيد الحيطة والحذر ، حيث كان يجب الاعتراف بها كديون مشكوك فيها.
- 10- ذلك يخالف مبدأ المقابلة ، حيث كان يجب تسجيله كمصروف اعلان مقدم (اصل) واحتساب ما يخص العام فقط وتحميله على المصروفات.