



## أهمية التفرقة بين أنواع النفقات

أهمية التفرقة بين أنواع النفقات

وترجع أهمية هذه التفرقة بين أنواع النفقات إلى مبدأ المدة المحاسبية والذي يستلزم ضرورة إستقلال كل فترة مالية بمصروفاتها وإيراداتها وذلك حت يمكن تحديد نتيجة أعمال الفترة المالية بشكل عادل ودقيق حيث أن النفقات الايرادية الجارية يتم تحميلها بالكامل على حساب الارباح والخسائر الفترة المالية التي إستحقت خلالها ،

· بينما يتم توزيع كل من النفقات الايرادية المؤجلة والنفقات الرأسمالية على عدد من الفترات المالية ، بحيث يحمل حساب الارباح والخسائر كل فترة مالية بقدر من النفقات التي تناسب مع قد الاستفادة من الخدمات مقابل النفقه .

· وتعد التفرقة من بين الانواع المختلفة من النفقات أمر جوهري عند تحديد نتيجة الاعمال ، حيث يترتب على الخلط بينهم تأثير سئ على كل من رقم التكلفة ورقم الربح أو الخسائر الاضافية إلى التأثير على رقم الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي ، بمعنى أن اهمية التفرقة بين أنواع النفقات تكمن في الخلط بينها يؤثر على كل من رقم التكلفة ونتيجة الاعمال والمركز المالي وذلك كما يلي :-

إذا تم تسجيل مصروف الصيانة إلى المباني ( كأصل ثابت )

سوف يترتب على هذا الاساس ثلاث آثار هامة نتيجة ذلك الخطأ

- 1- ظهور رقم التكلفة بأقل من حقيقته .
- 2- شمول الارباح والخسائر صوريه وذلك بسبب ظهور رقم التكلفة بأقل من حقيقته ونلاحظ أن توزيع الارباح يتضمن على أرباح صورية إلى تؤدي إلى تآكل رأس مال المنشأة .
- 3- ظهور الارباح بقائمة المرز المالي بقيمة أكبر من حقيقته مما يؤدي إلى عدم تعبير قائمة المركز المالي بصورة صادقة عن المركز المالي للمنشأة .

مثال :-

إذا تمت المعالجة المحاسبية بطريقة الخطأ فعولجت النفقة الرأسمالية على إعتبارها إيرادية جارية ( أي حملت على حساب الارباح والخسائر ولم تتم إضافتها إلى تكلفة الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي بلإن ذلك يترتب عليه شراء اله مكمله للخط الانتاجي لتحسين الانتاج .

- 1- ظهور رقم التكلفة بأكبر من حقيقته .
- 2- ظهور أرباح الفترة المالية بأقل من حقيقته وذلك بسبب ظهور رقم التكلفة أكبر من الحقيقة.
- 3- ظهور الاصور الثابتة بقائمة المركز المالي بأقل من حقيقتها والذي يعني تكوين احتياطي سري .

ماذا على المراجع أن يفعل إذا وجد أن المنشأة لا تلتزم بالتفرقة بين المصروفات ؟

- يصبح واجباً عليه القيام بتنبيه الادارة إلى ضرورة تصحيح الوضع ، فإن لم تعمل الادارة على تصحيح الوضع أصبح واجباً عليه حينئذ الاشارة إلى ذلك في قريرة ويصدر تقرير مقيد أو عكسي أو خالي من الرأي .

قيود التسويات اللازمة لحل مثل هذه المشكلات

وتتوقف قيود التسويات اللازمة لتصحيح الخلط الذي يحدث بين النفقات الإيرادية والرأسمالية على نوعين من الخطأ وأثره على الحسابات الختامية ، فإذا عالجت المنشأة خطأ النفقة والإيرادية على أنها نفقة رأسمالية فإنه يتطلب ضرورة إستبعاد تلك النفقة من حساب الاصل بقائمة المركز المالي ، وتحميلها على حساب الارباح والخسائر مع إستبعاد الاستهلاك الذي حسب على تلك النفقة خطأ من حساب الاستهلاك وحساب مجمع إستهلاك الاصل .

مثال عملي :

قامت منشأة مجلة المحاسب العربي خلال عام 2016 بإضافة مبلغ 200,000 ج كصيانة دورية لآلات مصانعها وتستهلك الآلة بمعدل 10% سنوياً بطريقة القسط الثابت ، وقد تمت معالجة نفقة الصيانة هذه على اعتبارها نفقة رأسمالية ، فتمت إضافتها إلى حساب الآلات بقائمة المركز المالي

والمطلوب إجراء قيود التسويات اللاومة للتصحيح هذا الخطأ .

200,000	من — / مصروفات الصيانة الدورية
200,000	من — / الآلات
ثم تحميل مصاريف الصيانة الدورية على حساب الارباح والخسائر حيث أنها نفقات إيرادية جارية	
200,000	من — / الارباح والخسائر
200,000	من — / مصاريف الصيانة الدورية
20,000	من — / مجمع إستهلاك الآلات
20,000	من — / إستهلاك الآلات

---

من حـ / إستهلاك الآلات	20,000
من حـ / الأرباح والخسائر	20,000

---

جميع الحقوق محفوظة © مجلة المحاسب العربي