



ARAB ACCOUNTANT MAGAZINE
مجلة المحاسب العربي

www.aam-web.com

النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية

من إصدارات مجلة المحاسب العربي



موقعنا الإلكتروني
11/1/2017

www.aam-web.com

النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية / من إصدارات مجلة المحاسب العربي

النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية

تنقسم النفقات إلى مجموعتين

أولاً: النفقات التي تحصل المنشأة مقابلها على خدمات تستفيد منها خلال فترة قصيرة نسبياً وتعرف هذه النوعية من النفقات **بالنفقات الإيرادية**
ثانياً: النفقات التي تحصل المنشأة مقابلها على خدمات تمتد منفعتها إلى أكثر من فترة مالية واحدة وتعرف هذه النوعية من **النفقات** **بالنفقات الرأسمالية** .

أولاً: النفقات الإيرادية المؤجلة

- نفقات إيرادية جارية .
- نفقات إيرادية مؤجلة .

النفقات الإيرادية الجارية :-

يقصد بها النفقات التي تتحملها المنشأة بصفة دورية متكرره وتستفيد خدماتها خلال الفترة المالية الواحدة ولا تستفيد منها الفترات المالية التالية وذلك بقصد تحقق الإيراد الدوري والمحافظة على الطاقة الانتاجية للمنشأة .
مثل (المرتبات ، الايجارات ، مصروفات الصيانة ، النثریات الخ)

النفقات الإيرادية المؤجلة :-

يقصد بها النفقات التي تستفيد خدماتها خلال فترة مالية واحدة ، وانما على فترة قصيرة الاجل .

ويلاحظ

أن النفقات الإيرادية المؤجلة هي في حقيقتها تعتبر نفقات إيرادية ، غير أن حجم النفقة وإستفادة أكثر من فترة مالية بها ، ادى إلى ضرورة توزيعها على الفترات التي أستفادت منها ومن أهم هذه الامثلة على تلك النفقات هي (نفقات الحملات الاعلانية ، مصاريف التأسيس ... الخ)

ما هو الفرق بين مصروفات إعلانية وبين مصروف حملات إعلانية

نفقات الاعلانية السنوية المعتادة وهي النفقات تدفع بصورة دورية بغرض الدعاية والاعلات أما مصروفات حملات إعلانية : هي النفقات تدفع لانتشار المنتج الجديد مثلا وتعتبر نفقات إيرادية مؤجلة .

ثانياً : النفقات الرأسمالية

وهذه النوعية من النفقات تستفيد خدماتها على فترات طويلة الاجل نسبياً ويتم إقتنائها بغرض زيادة الطاقة الانتاجية للمنشأة وتتميز هذه النوعية من النفقات بأنها نفقات غير دورية وكبيرة الحجم نسبياً ، حيث تنفق لزيادة الطاقة الانتاجية الثابتة للمنشأة أو للحصول على أصول ثابتة جديدة .

وهنا نلاحظ أنه لا يتم تحميل الفترة المالية (أي تحميل حساب الارباح والخسائر الفترة المالية) من هذه النفقات إلا بذلك الجزء الذي أستفادت منه هذه الفترة المالية والذي يطلق عليه قسط الاهلاك السنوي ، أما الباقي منها فيت ترحيلة إلى السنوات التالية حيث يظهر ذلك الرصيد المتبقي بقائمة المركز المالي

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 حقيقتها 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 للمشأة .

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 مكلمة 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 الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي بأقل من حقيقتها والذي يعني تكوين **إحتياطي سري** .

ماذا على المراجع أن يفعل إذا وجد أن المنشأة لا تلتزم بالترقية 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 الايرادية والرأسمالية على نوعين من الخطأ وأثرة على الحسابات الختامية ، فإذا عالجت المنشأة خطأ النفقة و الايرادية 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 واستهلاك الآلات بمعدل 10% سنوياً بطريقة القسط الثابت ، وقد تمت معالجة نفقة الصيانة هذه على أعتبارها نفقة رأسمالية ، فتمت إضافتها إلى حساب الآلات بقائمة المركز المالي والمطلوب إجراء قيود التسويات اللازمة للتصحيح هذا الخطأ .

200,000 من حـ / مصروفات الصيانة الدورية

200,000 من حـ / الآلات

ثم تحميل مصاريف الصيانة الدورية على حساب الارباح والخسائر حيث أنها نفقات إيرادية جارية

200,000 من حـ / الارباح والخسائر

200,000 من حـ / مصاريف الصيانة الدورية

20,000 من حـ / مجمع إستهلاك الآلات

20,000 من حـ / إستهلاك الآلات

20,000 من حـ / إستهلاك الآلات

20,000 من حـ / الارباح والخسائر

وفي الختام نتمنى لكم مزيداً من التفوق والاجتهاد