

محاسبة صافي القيمة البيعية (سعر الخروج الجاري)

مفهوم صافي القيمة البيعية

صافي القيمة البيعية هو المبلغ النقدي الصافي الذي يمكن الحصول عليه فيما لو تم بيع الأصل، أو في حال إعادة تمويل أحد الالتزامات. يتم احتسابه على أساس سعر الخروج الجاري للأصل

تطبق هذه الطريقة على كافة الموارد المتاحة للمشروع سواء كانت بضاعة أو أصول ثابتة (ولكن في الواقع العملي طبق هذا المفهوم على الأسهم والأدوات المالية، وأهمل باقي عناصر القوائم المالية)

محاسبة صافي القيمة البيعية

تفترض الطريقة وجود إحدى **حالتى تصفية**، إما:

١- حالة **التصفية الفعلية** للأصل أو للمشروع: الناجمة عن قرارات اختيارية وليست قسرية، والهادفة إلى استبدال أو التخلي نهائياً عن أصل ما، أو الهادفة إلى تصفية الشركة نهائياً، نتيجة لاتفاقات اندماج مثلاً. في هذه الحالة يتم تقييم الأصول بأسعار الخروج.

٢- أو حالة **التصفية الافتراضية**: يقصد بها التصفية لغرض إعداد القوائم المالية، وإظهار القيم الحقيقية للأصل أو للشركة

التصفية عملياً تكون لحقوق ذوي المصالح مع المشروع. هذه المصالح قد لا تستمر مستقبلاً، لذلك من المناسب لهم تقييم الأصول بسعر البيع

مزايا القياس المستند إلى أسعار البيع الجارية

١- يُظهر القيمة البيعية الصافية المتوقعة في القوائم المالية

القيمة الصافية = سعر البيع مطروحاً منه مصاريف البيع

٢- يُظهر المركز الحقيقي للشركة الذي يكون أكثر

مصداقية وواقعية وملاءمة مع الظروف الحديثة والبيئة المتغيرة. فيطمئن المستثمرين عن مصير أموالهم التي وظيفوها في الشركة واتخاذ القرارات المستقبلية، لأن القيمة البيعية هي أقرب ما تكون للواقع

٣- تمكن من تحديد مجموعة البدائل الاستثمارية المتاحة

وتحديد ربحية الاستثمارات وتقييم المخاطر.

• تقييم كافة الأصول غير النقدية بأسعار البيع
الجارية (الحالية) يؤدي إلى **الاعتراف الفوري**
بكافة الأرباح سواء ما ارتبط منها بعمليات
التشغيل أم بعمليات الحيازة؛ وهذا خروج عن
قاعدة تحقق الإيراد بالبيع

• وهي لا تميز بين مكاسب/خسائر الحيازة الناجمة عن
إعادة التقييم، وبين الأرباح التشغيلية، لذلك يتم
معالجتها في قائمة الدخل

يتكون الدخل حسب طريقة صافي القيمة البيعة من:

□ **مكاسب محققة Realized Gain** ناجمة عن بيع الأصول خلال الفترة المحاسبية ، تنتج عن الفرق بين الإيرادات الفعلية لعملية البيع والإيرادات التي كانت متوقعة في بداية الفترة المحاسبية، محتسبة على أساس أسعار البيع. وتكون أما من عمليات تشغيلية أو عمليات غير تشغيلية

□ **مكاسب قابلة للتحقق Realizable Value** تنجم عن تغيرات في القيمة القابلة للتحقق للأصول التي لا تزال تحتفظ بها الشركة وقت إعداد القوائم. وتكون إما من عمليات تشغيلية أو عمليات غير تشغيلية

كيفية تحديد أسعار السوق

تحدد الأسعار استناداً إلى عطاءات وعروض أسعار فعلية، يفترض بدورها أن تتطابق مع أسعار سوق الطلب. وإذا تعذر ذلك فإنه يمكن تقدير القيمة البيعية الصافية القابلة للتحقق من خلال أحد البديلين:

١ - اللجوء إلى مقدرين ذوي خبرة ودراية بالأصل وظروف السوق

٢ - استخدام مؤشرات محددة لسعر البيع يجري احتسابها إما من قبل الشركة، أو من قبل جهات خارجية مستقلة.

في الحالات كافة فإن أسعار الخروج (أسعار البيع السوقية) تتسم بأنها قائمة على التقدير المنطقي وليس الجرافي، والقيمة المقدرة قابلة للتحقق

التمييز بين: القيمة السوقية/ القيمة السوقية العادلة/ القيمة العادلة

القيمة السوقية هي القيمة المحددة استنادا إلى أسعار السوق البيعية. ولكن لغرض إظهار أنها قيم واقعية منطقية وليست جزافية ومقبولة من أصحاب المصالح، أضيف إليها مصطلح **العادلة** فأصبحت **«القيمة السوقية العادلة»**

واجهت القيمة السوقية **عدة صعوبات** فبعض الأصول ليس لها سعر سوقي مثل بعض الأصول الثابتة لذلك أسقطت من المصطلح كلمة سوقية ليصبح المصطلح **«القيمة العادلة»**

المعالجات المحاسبية طبقاً لمحاسبة القيمة البيعية:

تطبيق محاسبة القيمة البيعية على المخزون

مثال: خصّصت شركة مبلغ / ١٠٠٠٠٠٠ / لشراء بضاعة. فإذا تم في بداية الفترة المحاسبية شراء / ٥٠٠٠٠ / وحدة بسعر ٢٠ للوحدة الواحدة؛ وخلال الفترة تم بيع / ٤٠٠٠٠ / وحدة بسعر ٢٥ للوحدة، وكان سعر الاستبدال آنذاك ٢٢. وفي نهاية الفترة المحاسبية كان سعر بيع البضاعة المتبقية ٢٦ وتكلفة استبدالها ٢٣.

المطلوب : بيان أثر العمليات المذكورة في نتائج الأعمال والمركز المالي وفق طرق القياس الثلاثة: (التكلفة التاريخية، وتكلفة الاستبدال وصافي القيمة البيعية)

المعالجات المحاسبية طبقاً لمحاسبة القيمة البيعية:

تطبيق محاسبة القيمة البيعية على المخزون

أولاً - حسب التكلفة التاريخية :

١ - دخل العمليات التشغيلية يبلغ / ٢٠٠٠٠٠ / :

١٠٠٠٠٠ (المبيعات ٤٠٠٠×٢٥)

- ٨٠٠٠٠ (تكلفة المبيعات التاريخية ٤٠٠٠×٢٠)

٢ - تظهر البضاعة في نهاية الفترة المحاسبية بقيمة / ٢٠٠٠٠٠ /

(١٠٠٠ وحدة $\times ٢٠$ التكلفة التاريخية = ٢٠٠٠٠)

ثانياً - حسب تكلفة الاستبدال :

١ . دخل العمليات التشغيلية :

المبيعات (٢٥ × ٤٠٠٠) - تكلفة المبيعات الاستبدالية: (٤٠٠٠ وحدة × ٢٢ سعر الاستبدال بتاريخ البيع)	١٠٠٠٠٠ (٨٨٠٠٠)
دخل العمليات التشغيلية <u>مكاسب الحيازة :</u> ٨٠٠٠ مكاسب حيازة محققة بالبيع (تكلفة المبيعات الاستبدالية ٨٨٠٠٠ . تكلفة المبيعات التاريخية ٨٠٠٠٠) <u>٣٠٠٠ مكاسب حيازة غير محققة</u> (تكلفة المخزون الاستبدالية . تكلفته التاريخية) ٢٣ × ١٠٠٠ - ٢٠ × ١٠٠٠	١٢٠٠٠ ١١٠٠٠
صافي دخل الاستبدال	٢٣٠٠٠

٢- يظهر المخزون في المركز المالي بتكلفة استبداله البالغة /٢٣٠٠٠/

ثالثاً - حسب صافي القيمة البيعية :

١ . دخل العمليات التشغيلية :

<u>الإيرادات :</u>		
المبيعات (٢٥ × ٤٠٠٠)	١٠٠٠٠٠	
المخزون (بالقيمة البيعية : ١٠٠٠ × ٢٦)	<u>٢٦٠٠٠</u>	
مجموع الإيرادات		١٢٦٠٠٠
<u>- التكاليف :</u>		
تكلفة المبيعات الاستبدالية (٢٢ × ٤٠٠٠)	٨٨٠٠٠	
تكلفة المخزون الاستبدالية (٢٣ × ١٠٠٠)	<u>٢٣٠٠٠</u>	<u>(١١١٠٠٠)</u>
دخل التشغيل		١٥٠٠٠
<u>مكاسب الحيازة :</u>		
مكاسب حيازة محققة بالبيع (تكلفة المبيعات الاستبدالية ٨٨٠٠٠ . تكلفة المبيعات التاريخية ٨٠٠٠٠)	٨٠٠٠	
مكاسب حيازة غير محققة (تكلفة المخزون الاستبدالية ٢٣٠٠٠ . تكلفة المخزون التاريخية ٢٠٠٠٠)	<u>٣٠٠٠</u>	١١٠٠٠
صافي دخل القيمة البيعية		٢٦٠٠٠

٢ يظهر المخزون في المركز المالي بقيمته البيعية البالغة /٢٦٠٠٠/ .

- ١ - استُخدمت طريقة صافي القيمة البيعية (أسعار الخروج) لتقييم المخزون، وطريقة تكلفة الاستبدال (أسعار الدخول) لتقييم إخراجات المخزن (تكلفة المبيعات).
- ٢ - يساعد استخدام الطريقتين المذكورتين (في الملاحظة السابقة) في أن معاً على تحديد المكاسب المحققة وغير المحققة.
- ٣ - تهتم طريقة صافي القيمة البيعية بالتدفقات النقدية التي يحصل أو يمكن أن يحصل عليها المشروع في حال بيع موجوداته، لذلك تم **تقويم المخزون** بالقيمة البيعية بتاريخ القوائم

دخل التشغيل البالغ / ١٥٠٠٠ / يحتوي على :

١٢٠٠٠ دخل تشغيل حقيقي محقق بالبيع:

(١٠٠٠٠٠ مبيعات - ٨٨٠٠٠ تكلفة المبيعات الاستبدالية)

و ٣٠٠٠ دخل تشغيل غير محقق (الفرق بين القيمة البيعية للمخزون وقيمة استبداله)

٤ - المكاسب المحققة بالبيع تمثل مكاسب حيازة تحققت بسبب البيع

يتم احتساب المكاسب المحققة من خلال تفاضل التكلفة الاستبدالية للبضاعة المباعة مع

تكلفتها التاريخية ٨٨٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ٨٠٠٠

٥ - المكاسب غير المحققة هي مكاسب حيازة ناجمة عن حيازة المخزون وهي لم تتحقق

لأن البضاعة لا تزال في المخازن .

يتم احتساب مكاسب الحيازة غير المحققة عبر المفاضلة بين تكلفة استبدال المخزون

وتكلفته التاريخية : ٢٣٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٣٠٠٠

٦ - يتكون، إذاً، دخل التشغيل حسب أسعار الخروج الجارية والبالغ /١٥٠٠٠/ من:

١٢٠٠٠ مكاسب محققة بالبيع الفعلي

و ٣٠٠٠ مكاسب غير محققة فعلياً

أما مكاسب الحيازة البالغة /١١٠٠٠/ فهي تتكون من :

مكاسب محققة فعلاً بالبيع ٨٠٠٠

مكاسب غير محققة ٣٠٠٠

وعليه فإن الأرباح المحققة فعلاً هي :

١٢٠٠٠ دخل تشغيلي فعلي (١٠٠٠٠٠-٨٨٠٠٠٠)

٨٠٠٠ مكسب حيازة محققة بالبيع الفعلي (٨٠٠٠٠٠-٨٨٠٠٠٠)

٢٠٠٠٠ الأرباح الفعلية

أما المكاسب غير المحققة فهي :

٣٠٠٠ دخل تشغيل غير محقق فعلياً (القيمة البيعية للمخزون ٢٦٠٠٠ - تكلفة المخزون الاستبدالية

(٢٣٠٠٠

٣٠٠٠ مكسب حيازة غير محقق (القيمة الاستبدالية للمخزون ٢٣٠٠٠ - القيمة التاريخية للمخزون

(٢٠٠٠٠

٦٠٠٠ استناداً إلى ما سبق فإن هذه الأرباح يمكن أن تُعرض في قائمة المركز المالي ضمن

مجموعة حقوق الملكية كما يلي :

حقوق الملكية :

رأس المال ٠٠٠٠٠

دخل التشغيل ٢٠٠٠٠

أرباح غير محققة ٦٠٠٠ ٠٠٠٠٠

٧ - عند مقارنة دخل العمليات التشغيلية حسب تكلفة الاستبدال البالغة / ١٢٠٠٠ / والدخل ذاته حسب القيمة البيعية البالغ / ١٥٠٠٠ /، فإنه يمكن ملاحظة أن الفرق بينهما يعود إلى دخل التشغيل غير المحقق البالغ / ٣٠٠٠ / والذي يمثل الفرق بين القيمة البيعية للمخزون وقيمته التاريخية .

٨ - سعر الاستبدال المستخدم لتقييم تكلفة البضاعة المباعة هو السعر السائد للاستبدال بتاريخ عملية البيع وليس سعر نهاية العام .

٩ - إن استخدام أسعار الخروج يستوجب ، إذاً استخدام أسعار الدخول في الوقت نفسه . الأول لتحديد قيمة الأصول والثاني لتحديد تكاليفها . وبذلك يمكن تحديد مكاسب الحيازة المحققة وغير المحققة .
وعليه فإنه يمكن تطبيق طريقة صافي القيمة البيعية دفترياً ، كما يلي :

قيود اليومية :

من د/ المخزن شراء ٥٠٠٠ وحدة × ٢٠ إلى د/ النقدية	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
من د/ المخزن ارتفاع سعر الاستبدال من ٢٠ إلى ٢٢ ٥٠٠٠ وحدة × ٢ إلى د/ مكاسب الحيازة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
من د/ النقدية بيع ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٢٥ إلى د/ المبيعات	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
من د/ تكلفة المبيعات إخراج ٤٠٠٠ وحدة بسعر الاستبدال ٢٢ إلى د/ المخزن	٨٨٠٠٠	٨٨٠٠٠
من د/ مكاسب الحيازة إلى د/ مكاسب الحيازة المحققة أرباح الحيازة المحققة عن ٤٠٠٠ وحدة $(٢٠ - ٢٢) \times ٤٠٠٠$	٨٠٠٠	٨٠٠٠
من د/ المخزن إلى المذكورين: د/ مكاسب الحيازة د/ مكاسب تشغيلية غير محققة إثبات مكاسب حيازة المخزون في نهاية الفترة وهي تتكون من: - ارتفاع سعر الاستبدال من ٢٢ إلى ٢٣ : $١٠٠٠ = (٢٢ - ٢٣) \times ١٠٠٠$ - فرق سعر السوق وسعر الاستبدال ٢٦ - ٢٣ : $٣٠٠٠ = (٢٣ - ٢٦) \times ١٠٠٠$	١٠٠٠ ٣٠٠٠	٤٠٠٠

ثانياً . تظهر الحسابات كما يلي :
د / المخزن

د / تكلفة المبيعات	٨٨٠٠٠	د / النقدية	١٠٠٠٠٠
رصيد (بالقيمة البيعية)	٢٦٠٠٠	د / مكاسب الحيازة	١٠٠٠٠
		د / مكاسب الحيازة	٤٠٠٠
	١١٤٠٠٠		١١٤٠٠٠

د / مكاسب الحيازة

ح/مكاسب الحيازة

د / المخزن	١٠٠٠٠	د/ مكاسب الحيازة المحققة	٨٠٠٠
د / المخزن	٤٠٠٠	رصيد (مكاسب غير فعلية)	٦٠٠٠
	١٤٠٠٠		١٤٠٠٠

تبلغ الأرباح الفعلية وفق الطرق الثلاثة / ٢٠٠٠٠ / لكن استخدام تكلفة الاستبدال والقيمة البيعية أمكن من التمييز بين الدخل المحقق والدخل غير المحقق وحسب مصدر هذا الدخل: العمليات التشغيلية أو الحيازة:

مجموع المكاسب	المكاسب						الطريقة
	مكاسب غير محققة			مكاسب محققة (فعلية)			
	المجموع	حيازة	تشغيلية	المجموع	حيازة	تشغيلية	
٢٠٠٠٠	-	-	-	٢٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠	التاريخية
٢٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	-	٢٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	الاستبدالية
٢٦٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	القيمة البيعية

تطبيق محاسبة القيمة البيعية على الأصول الثابتة:

لا يتم احتساب مكاسب حيازة محققة وغير محققة على الأصول الثابتة. ويتم فقط، إثبات قسط الإهلاك المحتسب على أساس الفرق بين القيمة الدفترية أول الفترة والقيمة السوقية للأصل في نهاية الفترة، لتتغير بالتالي قيمة الأصل الدفترية وتتطابق مع القيمة السوقية.

أصل بلغت تكلفة اقتنائه ٣٠٠٠، عمره الإنتاجي ٣ سنوات، يستهلك بالقسط الثابت دون اعتبار لقيمة النفاية. كانت تكلفة استبداله وصافي قيمته البيعة خلال السنوات الثلاثة كما يلي:

العام	القيمة الاستبدالية	صافي القيمة البيعية
نهاية السنة الأولى	٣٣٠٠	٢٣٠٠
نهاية السنة الثانية	٣٦٠٠	١٤٥٠
نهاية السنة الثالثة	٣٩٠٠	٣٠٠

المعالجات المحاسبية

أولاً - حسب التكلفة التاريخية:

قسط الإهلاك السنوي ١٠٠٠ (٣ ÷ ٣٠٠٠)

العبء السنوي ١٠٠٠

رصيد مخصص الإهلاك في نهاية كل عام:

١٠٠٠ ، ٢٠٠٠ ، ٣٠٠٠ على التوالي

القيمة الدفترية الصافية للأصل في نهاية كل عام:

٢٠٠٠ ، ١٠٠٠ ، صفر على التوالي

ثانياً - حسب تكلفة الاستبدال:

قسط الإهلاك، ومخصص الإهلاك ، وصافي القيمة الدفترية

للأصل ، وكذلك مكاسب الحيازة المحققة وغير المحققة ، في

السنوات الثلاثة كما يلي:

المجموع	السنة			البيان	
	الثالثة	الثانية	الأولى		
3600	١٣٠٠	١٢٠٠	١١٠٠	قسط الإهلاك حسب الاستبدال	١
٣٠٠	٢٠٠	١٠٠	—	قسط الإهلاك المتأخر (فروقات الأقساط السابقة)	٢
٣٩٠٠	١٥٠٠	١٣٠٠	١١٠٠	عبء الاستبدال السنوي (٢+١)	٣
٣٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	العبء الفعلي (حسب ت. التاريخية)	٤
٩٠٠	٥٠٠	٣٠٠	١٠٠	مكاسب الحيازة المحققة (٤-٣)	٥
٩٠٠	٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠	مكاسب الحيازة السنوية (تغيرات تكلفة الاستبدال)	٦
	—	٢٠٠	٢٠٠	رصيد مكاسب الحيازة غير المحققة	٧
	٣٩٠٠	٢٤٠٠	١١٠٠	مجمع الإهلاك (الاستبدال)	٨

ثالثاً . حسب صافي القيمة البيعية (سعر الخروج الجاري):

المجموع	الثالثة	الثانية	الأولى	البيان	
-	١٤٥٠	٢٣٠٠	٣٠٠٠	القيمة البيعية في ١/١	١
-	٣٠٠	١٤٥٠	٢٣٠٠	القيمة البيعية في ٣١/١٢	٢
٢٧٠٠	١١٥٠	٨٥٠	٧٠٠	العبء السنوي حسب ق.ب.(١-٢)	٣
٣٩٠٠	١٥٠٠	١٣٠٠	١١٠٠	العبء السنوي حسب الاستبدال	٤
٣٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	العبء السنوي حسب ت. تاريخية	٥
١٢٠٠	٣٥٠	٤٥٠	٤٠٠	خسائر تشغيلية محققة (٣-٤)	٦
٩٠٠	٥٠٠	٣٠٠	١٠٠	مكاسب حيازة المحققة (٥-٤)	٧
(٣٠٠)	١٥٠	(١٥٠)	(٣٠٠)	مجموع المكاسب والخسائر المحققة (٧-٦)	٨
٩٠٠	٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠	مكاسب الحيازة السنوية	٩
	٣٠٠	١٥٠	-	رصيد المكاسب والخسائر غير المحققة	١٠

المجموع	الثالثة	الثانية	الأولى	البيان	
-	١٤٥٠	٢٣٠٠	٣٠٠٠	القيمة البيعية في ١/١	١
-	٣٠٠	١٤٥٠	٢٣٠٠	القيمة البيعية في ٣١/١٢	٢
٢٧٠٠	١١٥٠	٨٥٠	٧٠٠	العبء السنوي حسب ق. البيعية	٣
٣٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	العبء السنوي حسب ت. التاريخية	٥
(٣٠٠)	١٥٠	(١٥٠)	(٣٠٠)	المكاسب والخسائر المحققة	٨
٩٠٠	٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠	المكاسب السنوية (تغيرات قيمة الأصل)	٩
	٣٠٠	١٥٠	-	رصيد المكاسب والخسائر غير المحققة	١٠

مقارنة بين القيم الدفترية للأصل حسب البدائل الثلاثة خلال السنوات الثلاثة

السنة	البيان	حسب التكلفة التاريخية	حسب الاستبدال	حسب القيمة البيعية
الأولى	قيمة الأصل	٣٠٠٠	٣٣٠٠	٢٣٠٠
	مجمع الإهلاك	(١٠٠٠)	(١١٠٠)	
	صافي القيمة الدفترية	٢٠٠٠	٢٢٠٠	
الثانية	قيمة الأصل	٣٠٠٠	٣٦٠٠	١٤٥٠
	مجمع الإهلاك	(٢٠٠٠)	(٢٤٠٠)	
	صافي القيمة الدفترية	١٠٠٠	١٢٠٠	
الثالثة	قيمة الأصل	٣٠٠٠	٣٩٠٠	٣٠٠
	مجمع الإهلاك	(٣٠٠٠)	(٣٩٠٠)	
	صافي القيمة الدفترية	٠٠٠	٠٠٠	

خامساً . يظهر الأصل ومكاسب الحيازة وخسائرها في نهاية كل عام، في الميزانية كما يلي:

الميزانية في نهاية السنة الأولى

البيان	بيعية	استبدالية	تاريخية	البيان	بيعية	استبدالية	تاريخية
رأس المال	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الأصل		٣٣٠٠	٣٠٠٠
مكاسب / خسائر	(٣٠٠)	١٠٠	.	م . أ . الأصل	٢٣٠٠	(١١٠٠)	(١٠٠٠)
حيازة محققة	.	٢٠٠	.	الصافي		٢٢٠٠	٢٠٠٠
مكاسب حيازة							
غير محققة							

الميزانية في نهاية السنة الثانية

رأس المال				الأصل			
مكاسب				م.أ.			
/خسائر حيازة	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الأصل		٣٦٠٠	٣٠٠٠
محقة	(١٥٠)	٣٠٠	٠٠٠	الصافي	١٤٥٠	(٢٤٠٠)	(٢٠٠٠)
مكاسب	١٥٠	٢٠٠	.			١٢٠٠	١٠٠٠
حيازة غير							
محقة							

الميزانية في نهاية السنة الثالثة

رأس المال				الأصل			
مكاسب/خسائر	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	م.أ.	٣٠٠	٣٩٠٠	٣٠٠٠
حيازة محقة	١٥٠	٥٠٠	.	الأصل	.	(٣٩٠٠)	(٣٠٠٠)
مكاسب حيازة	٣٠٠			الصافي	٣٠٠	٠٠٠	٠٠٠
غير محقة							

جدول مقارن للبدائل الثلاثة للمبالغ التي تم تحميلها على حسابات النتائج
خلال الأعوام الثلاثة

تكلفة تاريخية	تكلفة استبدالية	قيمة بيعية	قسط اهتلاك
١٠٠٠	١١٠٠	٧٠٠	السنة الأولى
١٠٠٠	١٣٠٠	٨٥٠	السنة الثانية
١٠٠٠	١٥٠٠	١١٥٠	السنة الثالثة
٣٠٠٠	٣٩٠٠	٢٧٠٠	المجموع

صلاحية محاسبة صافي القيمة البيعية كبديل قياس

١- تهتم محاسبة القيمة البيعية بتقييم الأصول غير النقدية بالقيمه

القابلة للتحقق فعلياً (فيما لو تم بيع أصول الشركة وسداد

التزاماتها)

٢- تفترض البيع، فالافتراض يأتي هنا لمصلحة ذوي المصالح

قصيرة الأجل من حملة الأسهم والمستثمرين الآخرين (ولا تهتم

بمصالح الفئات الأخرى كالمجتمع والعاملين

٣- تستند إلى افتراض التصفية بدل الاستمرار. والتصفية تركز

الاهتمام على المبالغ التي يمكن تحصيلها، في حين أن افتراض

استمرار المشروع يوجب تقييم الأصول بقيم استبدالها لغرض

المحافظة على الطاقة الإنتاجية.

فمحاسبة القيمة البيعية تمثل خروجاً عن فرض الاستمرار لكونه

أحد أركان الفكر المحاسبي التقليدي.

مبررات بديل صافي القيمة البيعية

- ١- يحقق منفعة مباشرة عند اتخاذ الإدارة القرار بشأن الاستمرار في استخدام الأصل أو بيعه، وكذلك عند اتخاذ المساهمين القرار بخصوص إبقاء استثماراتهم أو التخلي عنها بالبيع
- ٢- يوفر معلومات تتمتع بخصائص نوعية للمعلومات المحاسبية يرغبها المستخدمون. منها الموضوعية والموثوقية والملاءمة والمنفعة والعدالة
- ٣- يبيّن قدرة الشركة على الاستمرار في سداد الالتزامات ويظهر مقدار الربحية التي تحققت في الفترة الماضية، وهذا لا يتحقق إلا من خلال إظهار المركز المالي الحقيقي وبيان كمية النقد المكافئ الذي يمكن أن يتوافر
- ٤- يمثل حلاً منطقياً لمشكلة تغيّر القوة الشرائية لوحدة النقد، فهو يعبر عن موجودات الشركة بوحدات نقدية متساوية القوة الشرائية. إنه يهتم بقياس "قيم" وليس عدد وحدات نقدية، وهو يُظهر قيمة الأصول الحقيقية

عيوب بديل صافي القيمة البيعية

- ١- يصعب تحديد أسعار البيع لكافة أنواع الأصول
- ٢- تتوقف قيمة قسط الإهلاك للأصل الثابت على قيمته البيعية وبالتالي فإن أي خطأ في تحديد هذه القيمة سوف يُنتج أخطاء في احتساب هذه الأقساط وبالتالي في صافي الدخل
- ٣- يصعب تطبيقه على الأصول غير الملموسة وفي مقدمتها الشهرة إذ لا وجود لسوق لهذا النوع من الأصول
- ٤- لم يُعالج مسألة الالتزامات طويلة الأجل وبالتالي هل تبقى الالتزامات حسب قيمتها التعاقدية أم يعاد تقويمها حسب تكلفة إعادة التمويل من جديد؟
- ٥- يمثل افتراض التصفية الذي يأخذ به هذا البديل، خروجاً على الفروض المألوفة في الفكر المحاسبي. وهو يهدم فرض الاستمرار

٥- يتم تحديد أسعار الخروج غالباً على أساس التقدير الشخصي
وعليه فإن نتائج القياس تكون غير موضوعية
٦- إمكانية تطبيق هذا البديل صعبة في ظل اقتصاديات غير
مستقرة، تتقلب فيها الأسعار هبوطاً أو صعوداً بشكل كبير نسبياً،
لأن الأسعار تتأثر بشكل كبير ومباشر بالظروف الاقتصادية
وغيرها.

٧- لم يحدد البديل ما إذا كانت التكاليف التي يجب تحميلها على
الإيرادات هي تكاليف فعلية أم تكاليف محتسبة على أساس أسعار
الدخول الجارية، في الوقت الذي تظهر فيه الإيرادات حسب
أسعار الخروج الجارية، وإذا أمكن ذلك فإن ممارستها على أرض
الواقع أمرٌ صعب التطبيق

٨- يأتي هذا البديل لمصلحة فئة المستثمرين وليس لمصلحة
المستخدمين كافة. لذلك فإنه يمثل بديلاً متحيزاً وغير موضوعي.