

## صافي مراقبة الإيرادات غيرالثابتة

صفر	الموارد
***	مراقبة الإيرادات المقدّرة
***	ناقصاً: مراقبة الإيرادات
***	صافي الموارد
***	إجمالي الأصول والموارد

يشمل صافي مراقبة الإيرادات المستحقة كل الإيرادات المتحققة غير المحضلة، وهذه الإيرادات المتحققة غير المحضلة تخص الفترة المالية الحالية. ويشمل صافي الموارد الإيرادات المستحقة غير المتحققة التي تخص الفترة المالية التالية (المحضلة وغير المحضلة)، ورصيد الإيرادات غير المحضلة المستحقة المتوقع عدم قابليتها للحصول (كما يشمل صافي الموارد كلاً من الإيرادات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها، والتي يتوقع عدم قابليتها للحصول. وبهذا يتبين، عزيزي الدارس، أن المعلومات التي تُفصح عنها قيمة صافي مراقبة الإيرادات المستحقة تُكْمَل المعلومات التي تُفصح عنها قيمة صافي الموارد. ولأن الإيرادات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها ليست ديناً على المكلفين ولا تُعَدُّ أصلاً، لذا تظهر قيمتها صفراً. والهدف من إظهارها في المركز المالي للإفصاح عنها فقط.

وتُقفّل حسابات الموارد لأنها حسابات مؤقتة، وحسابات الإيرادات غير الثابتة لتتحقق هدف تسجيلها قبل تحققها (رقابة وإفصاح) بنهاية الفترة المالية، ويُعاد فتح الحسابات المؤقتة وحسابات الإيرادات غيرالثابتة لكل فترة مالية.



## أسئلة التقويم الذاتي (2)

بين تكامل إظهار الأصول مع الموارد في الجانب الأيمن من المركز المالي المرحلي

## 2.2 القوائم المالية الختامية

تشمل القوائم المالية الختامية، عزيزي الدارس، قائمة المركز المالي، وقائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال، وقائمة التدفقات النقدية.

## أ. قائمة المركز المالي

- يظهر المركز المالي بنهاية الفترة المالية الأصول في جانبه الأيمن، والخصوم والتمويل (صافي الأصول) في جانبه الأيسر. ونصت FAS 117, Paragraph 11 على أن تظهر كل مجموعة من الحسابات المتشابهة منفصلة عن المجموعات الأخرى. ونصت Paragraph 12 من المعيار نفسه، على أن تُرتب الأصول في المركز المالي حسب درجة سيولتها، وأن تُصنف إلى متداولة وغير متداولة، والخصوم حسب استحقاقها. ونصت FAS 117, Paragraph 13 على أن يظهر رصيد الأموال، ضمن التمويل، مصنفاً إلى أموال غير مقيدة، وأموال مقيدة بشكل مؤقت، وأموال مقيدة بشكل دائم.
- وخلافاً للقوائم المالية المرحلية، عزيزي الدارس، لا تُظهر الموارد في جانب الأصول، ولا يظهر رصيد التخصيصات الحر في جانب الخصوم، في المركز المالي بنهاية الفترة المالية، لأن صافي الموارد ورصيد التخصيصات الحر تنتج من حسابات مؤقتة، تُقفل بنهاية كل فترة مالية. إذ تساوي الموارد رصيد الإيرادات المقدرة ناقصاً رصيد الإيرادات، ويساوي رصيد التخصيصات الحر القابل للتصرف به رصيد التخصيصات ناقصاً رصيد حسابي النفقات والالتزامات. ويُلقق بالمركز المالي جداول تُبيّن أرصدة حسابات الأصول التفصيلية للنقد، والاستثمارات، والإيرادات المستحقة، والغرامات والفوائد المستحقة، ومخزون المواد.
- ونصت FAS 117, Paragraph 7 على أن يُرفق بالمركز المالي إيضاحات تتعلق بمصادر التمويل، والخسائر المحتملة، والأحداث غير العادية، والأحداث غير المتكررة، والتغيّر في الطرق المحاسبية. ونُبيّن فيما يلي، عزيزي الدارس، نموذجاً للمركز المالي بنهاية الفترة المالية:

### الأموال المخصصة العامة

المركز المالي في 2003 / 12 / 31

الأصول	
النقدية	***
مراقبة الإيرادات المستحقة	***
- الإيرادات المستحقة غير القابلة للتحصيل	(***)
- مراقبة إيرادات مؤجلة	(***)
إيرادات مستحقة قابلة للتحصيل تخص الفترة الحالية	***
الغرامات والفوائد المستحقة	***

(\*\*) - الغرامات والفوائد غير القابلة

للتحصيل	
غرامات وفوائد مستحقة قابلة للتحصيل	***
مراقبة مخزون مواد	***
إجمالي الأصول	****

الخصوم والتمويل

التمويل

احتياطي التزامات	***
احتياطي مخزون مواد	***
رصيد الأموال	***
إجمالي الخصوم والتمويل	****

ب. قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال

تُعد قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال بنهاية الفترة المالية، وتُبين الإيرادات والنفقات والتغير في صافي الأصول غير المقيدة، وصافي الأصول المقيدة بشكل مؤقت، وصافي الأصول المقيدة بشكل دائم، خلال الفترة المالية 4. وتظهر قائمة الإيرادات والنفقات، والتغير في رصيد الأموال التغير في رصيد الأموال خلال الفترة المالية. تُضاف (تُطرح) الزيادة (النقص) في رصيد الأموال خلال الفترة المالية إلى (من) رصيد الأموال في بداية الفترة المالية للوصول إلى رصيد الأموال في نهاية الفترة المالية. ونبين فيما يلي، عزيزي الدارس، قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال.

الأموال المخصصة العامة  
قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال  
عن الفترة المالية المنتهية في 31 /12 /2006

الإيرادات		
إيرادات ضريبة الممتلكات	***	
إيرادات ضريبة المبيعات	***	
إيرادات الرسوم والرخص	***	
إيرادات المصادرات	***	
إيرادات من أموال مخصصة أخرى	***	
إيرادات خدمات	***	
إيرادات متنوعة	***	****
النفقات		
نفقات جارية	***	
نفقات أمن وسلامة	***	
نفقات خدمات عامة	***	
نفقات صحة ووقاية	***	
نفقات خدمات سياحية	***	
نفقات هبات ومساعدات ومساهمات	***	
نفقات متنوعة	***	****
زيادة الإيرادات عن النفقات		***
مصادر التمويل الأخرى		
+ تحويلات داخلية	***	
- تحويلات خارجة	***	***
زيادة الإيرادات ومصادر التمويل الأخرى عن النفقات		****
احتياطي التزامات	يُطرح	***
+ احتياطي مخزون مواد	***	(***)
نقص رصيد الأموال خلال الفترة المالية		(***)
+ رصيد الأموال في أول المدة		***
= رصيد الأموال في آخر المدة		***

### أسئلة التقويم الذاتي (3)

ناقش كيفية إعداد قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال.

#### ج. قائمة التدفقات النقدية

تبيّن قائمة التدفقات النقدية المقبوضات النقدية الداخلة، والتدفقات النقدية الخارجة خلال الفترة المالية. ويساوي الفرق بين التدفقات النقدية الداخلة والخارجة التغير في النقدية خلال الفترة المالية. ويضاف رصيد النقدية في بداية الفترة المالية إلى التغير في النقدية خلال الفترة المالية ليساوي رصيد النقدية في نهاية الفترة المالية.

تُقفل حسابات الموازنة العامة 5 والحسابات المؤقتة (الاسمية) الأخرى 6 الإجمالية في الأستاذ العام، وتبقى الحسابات التفصيلية في الأساتذة المساعدين مفتوحة. وتؤثر نتيجة قيد الإقفال على رصيد الأموال كما سبق بيانه، عزيزي الدارس، في الوحدة السادسة. ويجعل رصيد الأموال مديناً (دائماً) عند زيادة (نقص) إجمالي أرصدة الحسابات المؤقتة المدينة عن إجمالي أرصدة الحسابات المؤقتة الدائنة.

ويُلغى قيد الإقفال أثر قيود الموازنة العامة على رصيد الأموال؛ إذ يزداد (يقل) رصيد الأموال بزيادة (بنقص) الإيرادات عن النفقات والالتزامات. ولا تُقفل الحسابات التفصيلية في الأساتذة المساعدين لمراقبة الإيرادات المقدّرة، ومراقبة التخصيصات، ومراقبة الإيرادات، ومراقبة النفقات، ومراقبة الالتزامات، لأنها تُحفظ باعتبارها كشوفاً تفصيلية ومصدر معلومات لكل سنة مالية. وتُقفل حسابات الإيرادات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها بنهاية الفترة المالية، حيث تدخل ضمن الإيرادات المقدّرة في الموازنة العامة للسنة التالية.

من مذكورين

ح/ احتياطي إيرادات غير ثابتة

ح/ احتياطي إيرادات مؤجلة

ح/ احتياطي إيرادات غير قابلة للتحصيل

إلى ح/ مراقبة إيرادات غير ثابتة

(نوع الإيراد غير الثابت)

5 حساب مراقبة الإيرادات المقدّرة وحساب مراقبة التخصيصات.

6 حساب مراقبة الإيرادات وحساب مراقبة النفقات وحساب مراقبة الالتزامات.