

المعايير المحاسبية الدولية

فيفري 2024

د. بوسعدية مسعود

قائمة المحتويات

وحدة

5

7

I-الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية

7. آ. مفهوم المعايير المحاسبية الدولية.....

8. ب. نشأة الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.....

8. ب. تعريف الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.....

8. ت. الغرض من الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.....

9. ث. نطاق إعداد وعرض القوائم المالية.....

9. ج. مكونات القوائم المالية.....

9. 1. قائمة المركز المالي.....

9. 2. قائمة الدخل.....

10. 3. قائمة التدفقات النقدية.....

10. 4. قائمة تغيرات الأموال الخاصة.....

11. 5. الملاحق.....

11. ج. أهداف التقارير المالية المعدة للأغراض العامة.....

11. 1. حاجة مستخدمي القوائم المالية من المعلومات.....

12. 2. المعلومات حول الموارد الاقتصادية للمنشأة والمطالبات عليها والتغيرات التي تتم على الموارد.....

12. ح. الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة.....

12. 1. الخصائص النوعية الأساسية.....

12. 2. الخصائص الداعمة للخصائص النوعية.....

13. خ. المحددات الأساسية.....

وحدة

هذه الوحدة تسلط الضوء على مختلف الأسس التي تسمح بإعداد وعرض القوائم المالية لمنشآت الأعمال حول العالم باختلاف المعايير والقواعد المستخدمة في إعدادها، ويعود ذلك لاختلاف القوانين والأنظمة والظروف الاقتصادية والاجتماعية من دولة لأخرى، وبما أن المعايير المحاسبية التي يتم تطويرها في أي بلد أو تلك التي تطور من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) قد لا تحتوي على أسس إعداد وعرض القوائم المالية لكافة الأحداث والعمليات مما يتطلب من إدارة المنشأة استخدام اجتهادها الشخصي في وضع وتطبيق السياسات المحاسبية وطرق العرض المنسجمة مع الإطار المفاهيمي المتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية من منظور مجلس معايير المحاسبة الدولية.

الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية

7	مفهوم المعايير المحاسبية الدولية
8	نشأة الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية
8	تعريف الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية
8	الغرض من الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية
9	نطاق إعداد وعرض القوائم المالية
9	مكونات القوائم المالية
11	أهداف التقارير المالية المعدة للأغراض العامة
12	الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة
13	المحددات الأساسية

تختلف أسس إعداد وعرض القوائم المالية التي يتم إعدادها من قبل منشآت الأعمال حول العالم باختلاف المعايير والقواعد المستخدمة في إعدادها، ويعود ذلك لاختلاف القوانين والأنظمة والظروف الاقتصادية والاجتماعية من دولة لأخرى.

وبما أن المعايير المحاسبية التي يتم تطويرها في أي بلد أو تلك التي تطور من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) قد لا تحتوي على أسس إعداد وعرض القوائم المالية لكافة الأحداث والعمليات مما يتطلب من إدارة المنشأة استخدام اجتهادها الشخصي في وضع وتطبيق السياسات المحاسبية وطرق العرض المنسجمة مع الإطار المفاهيمي المتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية من منظور مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أ. مفهوم المعايير المحاسبية الدولية

تصدر معايير المحاسبة الدولية من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتعرف بأنها مجموعة من الأسس والقواعد المتعارف عليها بين مختلف الممارسين لمهنة المحاسبة على المستوى الدولي، فهي تبين كيفية معالجة مختلف الأحداث الاقتصادية ذات الطابع الكمي والمالي". وقد تأسست أول هيئة مستقلة تعمل على إصدار المعايير المحاسبية الدولية تسمى لجنة معايير المحاسبة الدمانية (ISC) في 29 جوان 1973 مقرها لندن تصدر معايير محاسبية (IAS)، ليتم إعادة هيكلتها في 2001 لتحول إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتصدر معايير الإبلاغ المالي (IFRS). والجدول التالي يوضح أهم المصطلحات المستخدمة في المعايير المحاسبية الدولية والاختصارات المتعلقة بها.

الاحتصار	المصطلح باللغة الأجنبية	معنى المصطلح باللغة العربية
IASC	International Accounting Standards Committee	لجنة معايير المحاسبة الدولية
IAS	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
SIC	The Standard Interpretations Committee	تفسيرات معايير المحاسبة الدولية
US GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles	مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية
SWP	The German Institute for International and Security Affairs	المعهد الألماني للأمن الدولي
IASB	International Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة الدولية
IFRS	International financial reporting standards	معايير الإبلاغ المالي الدولية
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee	تفسيرات معايير الإبلاغ المالي الدولية
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
IFAC	International Financial Accounting Committee	لجنة الاتحاد الدولي للمحاسبين
CICA	Canadian Institute of Chartered Accountants	المعهد الكندي للمحاسبين القانونيين
ICAEW	Institute of Chartered Accountants in England and Wales	لجنة جمعية المحاسبين القانونيين بالنظر في وولز
AICPA	The American Institute of CPAs	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين الاحصائي
PCN	Plan Comptable National	المخطط المحاسبي الوطني
SCF	Système Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
PCG	Plan Comptable General	المخطط المحاسبي العام
IOSCO	International Organization of Securities Commissions	المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية

قائمة المصطلحات والاختصارات

F01.mp4

تاريخ المعايير المحاسبية الدولية

ب. نشأة الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية

في سنة 1989 تم إصدار أول إطار مفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB)، ليتم تعديله سنة 2001 من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IAS). كما تم إجراء تعديلات على هذا الإطار سنة 2010.

ب. تعريف الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية

يعرف الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية بأنه الإطار النظري (التصوري) الذي يسترشد به في عملية تحديد الأحداث والعمليات التي يتوجب المحاسبة عنها وتسجيلها، وكيفية قياسها، وتوصيل المعلومات المتعلقة بذلك إلى مستخدمي القوائم المالية.

كما يشكل الإطار المفاهيمي الإطار العام الذي يسترشد به مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية إصدار معايير جديدة وتعديل المعايير الموجودة حالياً، وفي معالجة الموضوعات المحاسبية التي لم يتم تغطيتها بشكل مباشر في المعايير المحاسبية الدولية الحالية.

ت. الغرض من الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية

-مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في تطوير معايير محاسبية دولية مستقبلية ومراجعة المعايير الحالية.

-تحقيق التوافق بين الأنظمة والمعايير المحاسبية وذلك بوضع أسس لحصر البدائل المحاسبية المسموح بها.

-مساعدة هيئات وضع المعايير الوطنية في إصدار معايير محاسبية وطنية وتطويرها.

-مساعدة معدي القوائم المالية في تطبيق المعايير المحاسبية والتعامل مع التعديلات والإصدارات الجديدة.

-مساعدة مدققي الحسابات في إبداء الرأي حول ما إذا كانت القوائم المالية أعدت وفق المعايير

رقم الصفحة	العنوان	المبلغ العملي	تاريخ الدين	تاريخ الدين	أرصدة شاملة N-1 الدورة
7	رقم الأصل		X		
7	الدين في الميزون		X		
7	إنتاج الشئ		X		
	إنتاج الأصل		X		
	إنتاج شئ شاملة -1		XX		
6	المشاركات الشاملة	X			
62	الخدمات الخارجية والأشياء التي	X			
	أصولك شئ شاملة -2	XX			
	قيمة الشئ الشئ (3 - 1 - 2)		XX		
6	أداء المستوفين	X			
6	الضرائب والرسوم والضرائب الشئ	X			
	الضرائب الشئ عن الأصل		XX		
7	الزوائد العمالية الأخرى	X			
6	الأرصدة العمالية الأخرى	X			
6	المخصصات للأشياء والأشياء	X			
7	الاشتراكات عن حساب القيمة والضرائب		X		
	التشبيك العمالية -3		XX		
7	الزوائد الشئ	X			
6	الأرصدة الشئ	X			
	التشبيك العمالية -4		XX		
093-09	الزوائد الشئ (7 + 5 + 6)		XX		
093-09	الزوائد الشئ على القيمة العمالية	X			
	الزوائد الشئ على القيمة العمالية	X			
	مجموع الزوائد الشئ العمالية	X			
	مجموع أرصدة الشئ العمالية	X			
	التشبيك العمالية الشئ العمالية -5		XX		
7	العناصر غير العمالية - الزوائد	X			
6	العناصر غير العمالية - الأرصدة	X			
	التشبيك غير العمالية -5		XX		
	التشبيك العمالية شئ العمالية -6		XX		

قائمة الدخل

3. قائمة التدفقات النقدية

وثيقة تحدد المركز المالي للمؤسسة وكيفية تغير هذا المركز عبر مدة إعدادها، أي أنها توضح مدفوعات ومحصلات مؤسسة ما خلال فترة زمنية معينة، كما أنها تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم مدى قدرة المؤسسة على تحقيق التدفقات النقدية في الحاضر والمستقبل والتنبؤ بالفشل

[illegible]

قائمة التدفقات النقدية

4. قائمة تغيرات الأموال الخاصة

تمثل تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول، التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة خلال السنة المالية.

الميزان	رأس المال	الاحتياطيات والتأجيلات	المرحلة الثانية	موجودات (الأرباح أو الخسائر)	موجودات (الأرباح أو الخسائر)	موجودات (الأرباح أو الخسائر)	موجودات (الأرباح أو الخسائر)	موجودات (الأرباح أو الخسائر)	موجودات (الأرباح أو الخسائر)
الرصيد في نهاية الفترة السابقة									
التغيرات في السياسات									
الرصيد المعدل									
توزيعات (خلال الفترة)									
إجمالي الدخل الشامل عن السنة									
الرصيد في نهاية الفترة السابقة									
التغيرات في حقوق الملكية									
خلال الفترة الحالية									
إصدار أسهم									
توزيعات									
إجمالي الدخل الشامل عن السنة									
التوزيع عن الأرباح المحتجزة									
الرصيد في نهاية الفترة الحالية									

قائمة تغيرات رؤوس الأموال

5. الملاحق

يتضمن ملحق القوائم المالية معلومات ذات أهمية كبيرة تفيد في فهم المعلومات الواردة في هذه القوائم، من خلال إحالة كل قسم من أقسام القوائم المالية إلى المعلومة الموافقة لها في الملاحظات المرفقة، كما يمكن الإدراج في الملحق المعلومات غير القابلة للتحديد الكمي التي من المرجح أن يكون لها أثر مالي على المؤسسة

ج. أهداف التقارير المالية المعدة للأغراض العامة

توجد العديد من الأهداف التي تسعى التقارير المالية المعدة للأغراض العامة، منها:

1. حاجة مستخدمي القوائم المالية من المعلومات

تقوم عدة فئات باستخدام المعلومات المالية في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، وقد حدد الإطار المفاهيمي أهم هذه الفئات وطبيعة المعلومات التي تحتاجها:

*المستثمرون الحاليون والمحتملون: يهتم أصحاب رأس المال المضارب ومستشاريهم بالمخاطرة الملازمة لاستثماراتهم والعائد المتوقع منها، فهم يحتاجون لمعلومات تساعد في اتخاذ قرار شراء الاستثمار أو الاحتفاظ به أو بيعه، كما يحتاج المساهمون إلى معلومات تساعد في تقييم قدرة المنشأة على توزيع أرباح.

* الموظفون: يحتاج الموظفون إلى معلومات متعلقة باستقرار وربحية أرباب عملهم، وتمكنهم من تقييم قدرة المنشأة على دفع مكافأتهم، ومنافع التقاعد وتوفير فرص العمل.

*المقرضون: يحتاجون إلى معلومات تساعد على معرفة إذا كانت قروضهم والفوائد المترتبة عنها سوف تدفع لهم عند تاريخ الاستحقاق..

*الموردون والدائنون التجاريون: يحتاج الموردون إلى معلومات تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المطلوبة لهم ستدفع عند الاستحقاق.

*العلاء: يحتاج العلاء إلى معلومات متعلقة باستمرارية المنشأة، خاصة إذا كانوا يعتمدون عليها وارتباطهم معها طويل الأجل.

*الحكومة: تحتاج إلى معلومات تساعد في التأكد من التزام المنشأة بالقوانين مثل قانون الشركات، قانون الضرائب، كما تحتاج إلى معلومات تساعد في تقدير الضريبة ومدى مساهمة المنشأة في الاقتصاد الوطني.

*الجمهور: كتوظيف الأفراد وتعاملها مع موردين محليين، ويحتاج أيضا إلى معلومات عن نمو المنشأة وتطور نشاطها.

2. المعلومات حول الموارد الاقتصادية للمنشأة والمطالبات عليها والتغيرات التي تتم على الموارد

*توفر التقارير المالية ذات الغرض العام معلومات حول المركز المالي للمنشأة، وهي تشمل معلومات حول الموارد الاقتصادية للمنشأة والمطالبات على تلك الموارد، كما توفر معلومات حول تأثير العمليات والأحداث الأخرى التي تؤدي إلى تغيير الموارد الاقتصادية والمطالبات عليها، وهذا ما يساعد مستخدمي هذه المعلومات في تحديد نقاط القوة والضعف المالي، وتقييم سيولة المنشأة ودرجة اليسر المالي.

*بهدف تقدير التدفقات النقدية للمنشأة، يحتاج مستخدمي المعلومات إلى التمييز بين التغير في الموارد الاقتصادية والمطالبات عليها الناتجة عن الأداء المالي نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة والتغير الناتج عن العمليات والأحداث الأخرى المؤثرة عليها كإصدار أسهم أو سندات.

ج. الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة

الخصائص النوعية هي الصفات التي تجعل المعلومات المالية المعروضة في التقارير المالية ذات جودة عالية ومفيدة للمستخدمين هذه التقارير. يقسم الإطار المفاهيمي الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة إلى مجموعتين المجموعة الأولى تمثل الخصائص النوعية الأساسية وهي الملاءمة والتمثيل الصادق، أما المجموعة الثانية فهي الخصائص الداعمة للخصائص النوعية وتشمل القابلية للمقارنة، التوقيت المناسب، القابلية للتحقق والقابلية للفهم.

1. الخصائص النوعية الأساسية

*الملاءمة: حتى تكون المعلومات المالية مفيدة يجب أن تكون ملائمة لحاجات متخذي القرارات ذات صلة بالقرار، وتمتلك المعلومات خاصية الملاءمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية، الحاضرة والمستقبلية أو تأكيد أو تصحيح تقييماتهم الماضية.

*التمثيل الصادق: حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة، أي أن تعبر المعلومات المالية المفيدة عن الظواهر التي تمثلها وحتى تمثل المعلومات المالية الأحداث والعمليات والظواهر بصدق يجب أن تكون كاملة (الاكتمال)، محايدة وخالية من الأخطاء.

2. الخصائص الداعمة للخصائص النوعية

*القابلية للمقارنة: يقصد بها إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشأة، أو مقارنة القوائم المالية للمنشأة مع القوائم المالية لمنشأة أخرى ولنفس الفترة، حيث تقتضي عملية المقارنة الثبات في استخدام السياسات المحاسبية وفي أسلوب عرض القوائم المالية من فترة لأخرى.

*التوقيت المناسب: تعني أن تكون المعلومات المالية متوفرة لاتخاذ القرار في الوقت الذي يكون لهذه المعلومات تأثير في القرار، لأن المعلومات تفقد قيمتها بشكل سريع في مجال التجارة والمال.

*القابلية للتحقق: يقصد بها درجة الاتفاق بين الأفراد المستقلين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام نفس أساليب القياس، أي مدى وجود درجة عالية من الإجماع بين المحاسبين المستقلين عند استخدامهم نفس طرق القياس والوصول لنتائج متشابهة للأحداث الاقتصادية وهو ما يحقق أيضاً خاصية التمثيل الصادق.

القابلية للفهم تعني قابلية الفهم للمعلومات المالية أن يتم تصنيف وعرض المعلومات بشكل واضح ودقيق بحيث يتمتع مستخدمي المعلومات المالية بمستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة وفي أعمال المنشأة ونشاطاتها الاقتصادية، ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المالية المفصّل عنها في التقارير المالية للمنشأة.

خ. المحددات الأساسية

*الأهمية النسبية: يقصد به تلك المعلومات الهامة والتي يؤثر حذفها أو تحريفها على القرارات الاقتصادية المستخدمي القوائم المالية، حيث تعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدر ضمن الظروف الخاصة التي تؤدي للحذف أو التحريف.

*الموازنة بين التكلفة والمنفعة: أي أن المنافع التي يتم الحصول عليها من المعلومات يجب أن تزيد عن التكاليف

المتكبدة نتيجة توفير هذه المعلومات.

*الحيطة والحذر: تعني تبني درجة من الاحتراس في اتخاذ الأحكام الضرورية لإجراء التقديرات المطلوبة تحت ظروف عدم التأكد حيث لا ينتج عنها تضخيم للأصول والإيرادات أو تقليل الالتزامات والمصروفات؛ أي إظهار القيمة الأقل من بن القيم المحتملة للأصول والإيرادات، والقيمة الأعلى من بين القيم المحتملة للالتزامات والمصروفات.