



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مطبوعة في مقياس:

المعايير المحاسبية الدولية

IAS/IFRS

إعداد:

الدكتور: رابح طويرات

أستاذ محاضر

Rabehtouirat@yahoo.fr

موجهة لطلبة الماستر تخصص: محاسبة وجباية معمقة، محاسبة وتدقيق...

السنة الجامعية: 2019/2018

تقديم

بسم الله الرحمن الرحيم، والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وبعد، في ظل تسارع التحولات الاقتصادية العالمية والنمو الكبير للتجارة الدولية، وتطور وانفتاح الأسواق المالية الدولية، نتيجة عولمة الاقتصاد وتطور نظم المعلومات والتكنولوجيا، ونظرا لتوسع المشاكل المحاسبية الدولية نتيجة التباين في الممارسات والإجراءات والمعالجات المحاسبية من دولة إلى أخرى، أصبح للمعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) دور جوهري وبارز في تحقيق التوحيد المحاسبي العالمي الذي يوفر مميزات تعزز من تنافسية المنشآت في مجال التمويل والاستثمار، وجذب المستثمرين ورؤوس الأموال، ويضمن أيضا استقرارها واستمرارها في السوق العالمي.

تعتبر المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) من أكثر المجالات انتشارا وتطبيقا وتبنيًا في العالم، فهي تتميز بالمرونة والتغيير الدائم (إصدار، تعديل، أو إلغاء معيار) نتيجة التغييرات الاقتصادية، وفي هذا الإطار قمنا بإعداد مطبوعة المعايير المحاسبية الدولية بشكل مُمَيَّز وملخص وهادف، من خلال التركيز على تجميع المعايير المحاسبية الدولية وربطها بعناصر وبنود القوائم المالية (عناصر قائمة المركز المالي، قائمة الدخل...)، حيث تسمح هذه الطريقة باستيعاب وفهم المعايير المحاسبية وربطها بالجانب التطبيقي، والإمام بالحالات الخاصة والاستثنائية في معالجة أي عنصر من عناصر القوائم المالية، كما تُمكن أيضا هذه الطريقة من فرز تداخل مجموعة من المعايير في قياس عنصر واحد من عناصر القوائم المالية (مثل الاعتراف والقياس المحاسبي للاستثمارات المالية طويلة الأجل يتطلب الإمام بمجموعة من المعايير المحاسبية هي: (9 IFRS)، (IAS28)، (5 IFRS)، (3 IFRS)، (12 IFRS)، (10 IFRS)، (27 IAS)).

وفي الأخير نأمل أن تكون هذه المطبوعة مفيدة للباحثين ولطلبتنا في طور الماستر كل التخصصات والمهنيين في مجال المحاسبة.

د. رابع طويرات

2018

الفهرس

2	تقديم
3	الفهرس
5	شرح مضمون قائمة الاختصارات الواردة في مقياس المعايير الحاسبية الدولية
6	قائمة معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS)
9	المحور الأول: أسس قياس الأصول وشروط الاعتراف بها (الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية)
9	1.1. الأسس المختلفة لقياس الأصول
13	2.1. شروط الاعتراف بالأصول
16	المحور الثاني: المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس المحاسبي للأصول المتداولة معيار المحاسبة الدولي (IAS 1)
16	1.2. المعايير المحاسبية المتعلقة بالنقد والنقد المكافئ (المعادل) المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 1)، (IAS 7)
20	2.2. المعايير المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات المالية قصيرة الأجل المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 39)، (IFRS 9)
23	3.2. المعايير المحاسبية المتعلقة بالمخزون المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 2)، (IAS 23)، (IAS 21)
28	المحور الثالث: المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس المحاسبي للأصول غير المتداولة
28	1.3. المعايير المحاسبية المتعلقة بالأصول الملموسة (الممتلكات والمصانع والمعدات) المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 16)، (IAS 36)، (IAS 23)، (IFRS 5)، (IAS 8)، (IAS 17)، (IAS 20)
34	2.3. المعايير المحاسبية المتعلقة بالأصول غير الملموسة (غير المادية) المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 38)، (IFRS 3)، (IAS 36)، (IAS 23)، (IFRS 5)، (IAS 8)، (IAS 17)، (IAS 20)
42	3.3. المعايير المحاسبية المتعلقة بالممتلكات الاستثمارية (العقارية) المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 40)

42	4.3. المعايير المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات المالية طويلة الأجل المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 39)، (IFRS 9)، (IAS 28)، (IFRS 5)، (IFRS 3)، (IFRS 12)، (IFRS 10)، (IAS 27)
51	المحور الرابع: أسس قياس الالتزامات وتصنيفها (الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الدولية)
52	1.4. الأسس المختلفة لقياس الالتزامات
53	2.4. تصنيف الالتزامات
55	المحور الخامس: المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس المحاسبي للالتزامات المتداولة المعيار المحاسبة الدولي (IAS 1)
58	المحور السادس: المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس المحاسبي للالتزامات غير المتداولة
59	1.6. المعايير المحاسبية المتعلقة بالالتزامات الناشئة عن هيكل التمويل طويل الأجل المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 32)، (IAS 39)، (IAS 17)
63	2.6. المعايير المحاسبية المتعلقة بالالتزامات الناشئة عن العمليات غير الاعتيادية أو التشغيلية المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 37)، (IAS 12)، (IAS 19)، (IAS 26)
66	المحور السابع: المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس المحاسبي لحقوق الملكية المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 1)، (IFRS 3)، (IAS 32)، (IAS 33)، (IFRS 2)
70	المحور الثامن: المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس المحاسبي لعناصر الدخل المعايير المحاسبية الدولية: (IAS 1)، (IAS 18)
73	قائمة المراجع

الجدول (1): شرح مضمون قائمة الاختصارات الواردة في المعايير الحاسبية الدولية

الاختصار	مضمونه باللغة الأجنبية	مضمونه باللغة العربية
IAS	<i>International Accounting Standards</i>	معايير المحاسبة الدولية
IFRS	<i>International Financial Reporting Standards</i>	معايير الإبلاغ المالي الدولية
IASC	<i>International Accounting Standards Committee</i>	لجنة معايير المحاسبة الدولية
IASB	<i>International Accounting Standards Board</i>	مجلس معايير المحاسبة الدولية
SIC	<i>Standing Interpretations Committee</i>	لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية
IFRIC	<i>International Financial Reporting Interpretation Committee</i>	لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية
IFAC	<i>International Federation of Accountants</i>	الاتحاد الدولي للمحاسبين
FASB	<i>Financial Accounting Standards Board</i>	مجلس معايير المحاسبة المالية (الأمريكي)
AAA	<i>American Accounting Association</i>	جمعية المحاسبة الأمريكية
AICPA	<i>American Institute of Certified Public Accountants</i>	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين العموميين
GAAP	<i>Generally Accepted Accounting Principles</i>	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً
CNC	<i>Conseil National de Comptabilité</i>	المجلس الوطني للمحاسبة
PCN	<i>Plan Comptable National</i>	المخطط المحاسبي الوطني
SCF	<i>Système Comptable Financier</i>	النظام المحاسبي المالي
ISA	<i>International Standards on Auditing</i>	المعايير الدولية للتدقيق
NAA	<i>Norme Algérienne d'Audit</i>	المعايير الجزائرية للتدقيق

الجدول (2): قائمة معايير المحاسبة الدولية (IAS)

International Accounting Standards

المعيار	المعيار باللغة العربية	المعيار باللغة الانجليزية	تاريخ أول إصدار	تاريخ التطبيق أو التعديل
IAS 1	عرض القوائم المالية	Presentation of Financial Statements	1974	2007
IAS 2	المخزون	Inventories	1976	2005
IAS 3	القوائم المالية الموحدة	Consolidated Financial Statements	1977	تم إلغاؤه
IAS 4	محاسبة الاهتلاك	Depreciation Accounting	1977	تم إلغاؤه
IAS 5	المعلومات الواجب الإفصاح عنها في القوائم المالية	Information to Be Disclosed in Financial Statements	1977	تم إلغاؤه
IAS 6	استجابات المحاسبة للتغيير في الأسعار	Accounting Responses to Changing Prices	1978	تم إلغاؤه
IAS 7	قائمة التدفقات النقدية	Cash Flows Statement	1979	2005
IAS 8	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	1979	2005
IAS 9	تكاليف البحث والتطوير	Accounting For Research and Development Activities	1980	تم إلغاؤه
IAS 10	الأحداث اللاحقة لتاريخ انتهاء الفترة المالية	Events after the Reporting period	1980	2005
IAS 11	عقود الإنشاء	Construction Contracts	1980	تم إلغاؤه
IAS 12	ضرائب الدخل	Income Taxes	1981	2000
IAS 13	عرض الأصول المتداولة والالتزامات قصيرة الأجل	Presntation of Current Assets and Current Liabilities	1981	تم إلغاؤه
IAS 14	التقرير الإقطاعي	Segment Reporting	1983	تم إلغاؤه
IAS 15	المعلومات التي تعكس آثار التغيرات في الأسعار	Information Reflecting The Effects of Changing Prices	1983	تم إلغاؤه
IAS 16	الممتلكات والمصانع والمعدات	Property, Plant and Equipment	1983	2003
IAS 17	عقود الإيجار	Leases	1984	تم إلغاؤه
IAS 18	الإيراد	Revenue	1984	تم إلغاؤه
IAS 19	منافع الموظفين	Employee Benefits	1985	2013
IAS 20	محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	1985	1994
IAS 21	آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	1985	2003

تم إلغاؤه	1985	<i>Business Combinations</i>	اندماج المشروعات	IAS 22
2007	1986	<i>Borrowing Costs</i>	تكاليف الاقتراض	IAS 23
2009	1986	<i>Related Party Disclosures</i>	الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	IAS 24
تم إلغاؤه	1987	<i>Accounting for Investment</i>	المحاسبة عن الاستثمارات	IAS 25
1994	1988	<i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i>	المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد	IAS 26
2011	1990	<i>Separate Financial Statements</i>	القوائم المالية المنفصلة	IAS 27
2011	1990	<i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	IAS 28
2003	1990	<i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>	التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع	IAS 29
تم إلغاؤه	1991	<i>Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions</i>	الإفصاحات في القوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية المتشابهة	IAS 30
تم إلغاؤه	1992	<i>Interests in Joint Ventures</i>	التقرير المالي عن المصالح في المشروعات المشتركة	IAS 31
2003	1996	<i>Financial Instruments :Presentation</i>	الأدوات المالية: العرض	IAS 32
2003	1998	<i>Earnings Per Share (EPS)</i>	حصة السهم من الأرباح (ربحية السهم)	IAS 33
1999	1998	<i>Interim Financial Reporting</i>	التقارير المالية المرحلية	IAS 34
تم إلغاؤه	1999	<i>Discontinuing Operations</i>	الأعمال المؤقتة	IAS 35
2004	1999	<i>Impairment of Assets</i>	الانخفاض في قيمة الأصول	IAS 36
1999	1999	<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>	المخصصات، والالتزامات والأصول المحتملة	IAS 37
2004	1999	<i>Intangible Assets</i>	الأصول غير الملموسة	IAS 38
تم إلغاؤه	2001	<i>Financial Instruments : Recognition and Measurement</i>	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	IAS 39
2003	2001	<i>Investment Property</i>	الاستثمارات العقارية	IAS 40
2003	2001	<i>Agriculture</i>	الزراعة	IAS 41

الجدول (3): قائمة معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)

International Financial Reporting Standards

تاريخ التطبيق أو التعديل	تاريخ أول إصدار	المعيار باللغة الانجليزية	المعيار باللغة العربية	المعيار
2008	2003	<i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>	تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية لأول مرة	IFRS 1
2005	2004	<i>Share-based Payment</i>	المدفوعات على أساس الأسهم	IFRS 2
2008	2004	<i>Business Combinations</i>	اندماج الأعمال	IFRS 3
2005	2004	<i>Insurance Contracts</i>	عقود التأمين	IFRS 4
2005	2004	<i>Non-current Assets Held For Sale and Discontinued Operations</i>	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة	IFRS 5
2006	2005	<i>Exploration For and Evaluation of Mineral Resources</i>	الكشف عن المصادر المعدنية الطبيعية وتقييمها	IFRS 6
2007	2005	<i>Financial Instruments : Disclosures</i>	الأدوات المالية: الإفصاحات	IFRS 7
2009	2006	<i>Operating Segment</i>	القطاعات التشغيلية	IFRS 8
2018	2011	<i>Financial Instruments</i>	الأدوات المالية	IFRS 9
2013	2011	<i>Consolidated Financial Statements</i>	القوائم المالية الموحدة	IFRS 10
2013	2011	<i>Joint Arrangements</i>	الترتيبات المشتركة	IFRS 11
2013	2011	<i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>	الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى	IFRS 12
2013	2011	<i>Fair Value Measurement</i>	قياس القيمة العادلة	IFRS 13
2016	2014	<i>Regulatory Deferral Accounts</i>	حسابات التأجيل التنظيمية	IFRS 14
2018	2014	<i>Revenue from Contracts with Customers</i>	الإيرادات من العقود مع العملاء	IFRS 15
2019	2016	<i>Leases</i>	عقود الإيجار	IFRS 16
2021	2017	<i>Insurance Contracts</i>	عقود التأمين	IFRS 17