



معايير المحاسبة الدولية

المحاضرة الأولى

إعداد: أ. زين العابدين عبد الحميد

مقدمة وتعريف الإطار المفاهيمي للمعايير:

تنشأ الحاجة إلى مجموعة واحدة من المعايير الدولية للتقارير المالية نتيجة لعولمة الأنشطة والعمليات التجارية ولكون أسواق رأس المال تعمل في العالم بحرية أكبر عبر الحدود وبالتالي يحتاج مستخدمي البيانات المالية لمعلومات شفافة ومقارنة تساعدهم على اتخاذ القرارات الاقتصادية من خلال الانطلاق لخيارات استثمارية أوسع وتخفيض تكلفة رأس المال وتطوير الأعمال.

إن الغرض من الإطار المفاهيمي الخاص بإعداد البيانات المالية يتمثل:

- ١- مساعدة المجلس في تطوير المعايير ومراجعتها.
- ٢- مساعدة معدي البيانات المالية في تطبيق المعايير.
- ٣- مساعدة مستخدمي البيانات المالية في تفسير المعلومات الواردة في البيانات المعدة وفقاً للمعايير.
- ٤- مساعدة مدققي الحسابات في تكوين رأيهم حول مدى توافق البيانات المالية مع المعايير.

الجهات التي تضع المعايير الدولية:

إن المعايير التي صدرت قبل عام ٢٠٠٣ كانت تصدر عن لجنة معايير المحاسبة الدولية وكانت تسمى المعايير الصادرة عنها بمعايير المحاسبة الدولية ويرمز لها ب (IAS) وعددها ٤١ معيار.

*مجلس معايير المحاسبة الدولية International Accounting Standards Board (IASB):
هو جهة مستقلة وممولة بشكل خاص ويعتبر المسؤول عن التطوير والموافقة على المعايير الدولية للتقارير المالية بعد عام ٢٠٠٣ والتي يرمز لها (IFRS) وعددها حتى اليوم ١٧ معيار.
أي أنه لا فرق في التطبيق بين معايير المحاسبة الدولية (IAS) والمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) فكلا المجموعتين واجبة التطبيق في الجهة التي تطبق المعايير وتختلف التسمية نظراً لاختلاف الجهة المصدرة لكل منهم والفترة الزمنية التي صدرت خلالها.

مصطلحات:

* المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية International Financial Reporting Standards (IFRS)
* معايير المحاسبة الدولية International Accounting Standards (IAS)

ملاحظات حول تطبيق المعايير:

- ١- لا يمكن لأي شركة الإفصاح أنها تطبق المعايير ما لم تطبقها بالكامل.
- ٢- يجب التأكد من نطاق تطبيق كل معيار أي الحالات التي يغطيها والحالات التي لا يغطيها.
- ٣- تتضمن بعض المعايير أكثر من طريقة ويمكن اختيار أي منها شرط الإفصاح عنها.

- ٤- تتعدل المعايير باستمرار لذا يجب متابعة إصدارات المعايير من عام إلى آخر مع ملاحظة أن بعض المعايير تتغير وتؤثر على معايير أخرى.
- ٥- يتطلب تطبيق المعايير مستوى عال من التأهيل العلمي والعملي في المحاسبة.
- ٦- تختلف المعايير من حيث طبيعتها:
- * معايير دائمة تطبق باستمرار إلى أن يتم تعديلها.
- * معايير تطبق لمرة واحدة مثل معيار (IFRS 1) " تبني المعايير للمرة الأولى".
- * معايير تطبق في حالات محددة كما الحال في المعيار (IAS 29) الذي يطبق في حالات التضخم فقط.
- * معايير تطبق على صناعات محددة كما الحال في المعيار (IAS 41) معيار الزراعة.

خصائص المعلومات المالية:

أولاً: الخصائص النوعية الأساسية للبيانات المالية:

- ١- الملائمة: القدرة على إحداث تغيير في القرارات التي يأخذها المستخدمون، ويكون ذلك عندما تنطوي البيانات المالية على قيمة تنبؤية أو تأكيدية أو كليهما.
- تعتبر الأهمية النسبية جانب من الملائمة وتعتمد على طبيعة أو حجم البند أو كليهما.
- ٢- التمثيل الصادق: يتم تمثيل البيانات المالية بالكلمات والأرقام وحتى يكون التمثيل صادقاً يجب أن تتسم البيانات المالية بثلاثة خصائص:
- الكمال: تتضمن البيانات المالية جميع المعلومات اللازمة للمستخدم لفهم الظاهرة التي يتم وصفها.
- الحياد: الوصف الذي يخلو من التحيز في اختيار أو عرض البيانات المالية.
- الخلو من الخطأ: عدم وجود خطأ أو إغفال في وصف الظاهرة وقد تم اعتماد طريقة لإنتاج المعلومات وقد تم تطبيقها بدون وجود أخطاء.

ثانياً: الخصائص النوعية الأساسية للبيانات المالية:

- ١- قابلية المقارنة: استخدام نفس الطرق لنفس البنود إما من فترة إلى فترة أخرى ضمن منشأة واحدة أو ضمن فترة واحدة بين المنشآت.
- ٢- قابلية الفهم: تصنيف وعرض المعلومات بشكل واضح وموجز يجعلها قابلة للفهم.
- ٣- قابلية التحقق: قدرة مراقبين مستقلين من التوصل إلى إجماع على أن وصف محدد لظاهرة معينة هو تمثيل صادق لهذه الظاهرة.
- ٤- التوقيت المناسب: تقديم المعلومات في الوقت المناسب بحيث تؤثر على قرارات المستخدمين.

عناصر البيانات المالية:

١- عناصر متعلقة بقياس المركز المالي:

الأصول: موارد يسيطر عليها المشروع نتيجة أحداث سابقة ومن المتوقع أن ينجم عنها منافع اقتصادية مستقبلية تتدفق للمشروع.

الالتزامات: مديونية حالية على المنشأة ناتجة عن أحداث سابقة ومن المتوقع أن يتطلب سدادها تدفقات خارجة للموارد التي تتجسد فيها منافع اقتصادية.

حقوق الملكية: حصة الملاك المتبقية في المشروع بعد طرح جميع الالتزامات وهي مثل (رأس المال، الأرباح المحتجزة، الاحتياطيات)

٢- عناصر متعلقة بقياس الأداء المالي:

الدخل: الزيادة في المنافع الاقتصادية أثناء الفترة المحاسبية (نقصان في الالتزامات، زيادة في الأصول). ويشمل:

*الإيراد: يتحقق الإيراد من النشاط العادي للمنشأة (المبيعات، الفائدة الدائنة، أرباح الأسهم).

*المكاسب: مثل المكاسب الناشئة عن بيع أصول غير متداولة أو إعادة تقييم أوراق مالية متداولة.

المصاريف: النقصان في المنافع الاقتصادية أثناء الفترة المحاسبية (تكبد التزامات، استنزاف أصول).

الافتراض الأساسي لإعداد البيانات المالية: هو استمرارية المنشأة

أي يتم إعداد البيانات المالية على افتراض أن المنشأة مستمرة في المستقبل المنظور وليس لديها نية أو حاجة لتصفية عملياتها وفي حال وجود نية فمن الضروري أن يتم إعداد البيانات وفق أساس مختلف ويجب الإفصاح عن هذا الأساس.

معايير الاعتراف بعناصر البيانات المالية

إن الاعتراف بعناصر البيانات المالية أي إدراج هذه البنود ضمن المركز أو بيان الدخل يجب أن يحقق المعايير التالية:

-من المحتمل أن تتدفق من وإلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية.

- إن العنصر له تكلفة أو قيمة ويمكن قياسها بموثوقية.

معايير المحاسبة الدولية IAS

رقم المعيار	اسم المعيار	تاريخ التطبيق
1	عرض القوائم المالية	2007
2	المخزون	2005
3	القوائم المالية الموحدة وطريقة المحاسبة	ملغى
4	محاسبة الإهلاك	ملغى
5	المعلومات الواجب الإفصاح عنها في القوائم المالية	ملغى
6	آثار التغيرات في أسعار الصرف	ملغى
7	قائمة التدفقات النقدية	2005
8	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء	2005
9	محاسبة تكاليف البحث والتطوير	ملغى
10	الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية	2005
11	محاسبة عقود الإنشاء	ملغى
12	محاسبة ضرائب الدخل	2000
13	عرض الأصول المتداولة والمطلوبات المتداولة	ملغى
14	التقرير عن القطاعات	ملغى
15	المعلومات التي تعكس آثار تغيرات في الأسعار	ملغى
16	المحاسبة عن الممتلكات والمصانع والمعدات	2003
17	عقود الإيجار	ملغى
18	الاعتراف بالإيرادات	ملغى
19	استحقاقات التقاعد في البيان المالي للموظف (منافع الموظفين)	2013
20	محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية	1994
21	آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	2003
22	محاسبة اندماج الأعمال	ملغى
23	تكاليف الاقتراض	2007
24	الإفصاحات عن معاملات الأطراف ذات العلاقة	2009
25	المحاسبة عن الاستثمارات	ملغى
26	المحاسبة وإعداد التقارير عن طريق خطط استحقاقات التقاعد	1994
27	القوائم المالية المنفصلة	2011
28	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	2011
29	التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع	2003
30	الإفصاح في القوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية المشابهة	ملغى

ملغى	الإبلاغ المالي عن الحصص في المشاريع المشتركة	31
2003	الأدوات المالية والإفصاح والعرض	32
2003	ربحية السهم	33
1999	التقارير المالية المرحلية.	34
ملغى	العمليات غير المستمرة	35
ملغى	الانخفاض في قيمة الأصول	36
1999	المخصصات: الأصول والالتزامات المحتملة	37
2004	الأصول غير الملموسة	38
ملغى	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	39
2003	الاستثمارات العقارية	40
2003	الزراعة	41

المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS

رقم المعيار	اسم المعيار	تاريخ التطبيق
1	اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة	2008
2	المدفوعات على أساس الأسهم	2005
3	دمج الأعمال	2008
4	عقود التأمين	2005
5	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة	2005
6	استكشاف وتقييم الموارد المعدنية	2006
7	الأدوات المالية: الإفصاحات	2007
8	قطاعات التشغيل	2009
9	الأدوات المالية	2018
10	البيانات المالية الموحدة	2013
11	الترتيبات المشتركة	2013
12	الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى	2013
13	قياس القيمة العادلة	2013
14	الحسابات التنظيمية المؤجلة	2016
15	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	2018
16	عقود الإيجار	2019
17	عقود التأمين	2021