

الفرضيات و المبادئ المحاسبية



في نهاية هذا الجزء من المادة العلمية سوف تتمكن من:

- أن يكون لديك نظرة عامة على المحاسبة.
- تحديد استخدامات ومستخدمي البيانات المالية.
- فهم المفاهيم المحاسبية.
- الحصول على فكرة عامة عن الدورة المحاسبية.
- فهم ومعرفة القوائم المالية الرئيسية.



المحاضرة الأولى مقدمة في المحاسبة

إمساك الدفاتر - Bookkeeping:

هو ممارسة مسك دفاتر الحسابات التي تستخدم لتحديد وتصنيف وتسجيل جميع المعاملات التي تتم في الأعمال التجارية. بشكل عام، مثل ماذا؟

المحاسبة - Accounting :

هي المنهجية المستخدمة لتسجيل وتحديد وتصنيف وتلخيص المعاملات التجارية لإعداد البيانات والتقارير المالية.

أكبر فرق بين المحاسبة وإمساك الدفاتر

أكبر فرق بين المحاسبة وامساك الدفاتر هو أن المحاسبة تنطوي على تفسير وتحليل البيانات، أما إمساك الدفاتر لا يقوم بتلك التحليلات.

التمييز بين المحاسبة ومسك الدفاتر

- لا تشمل المحاسبة الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية فحسب، بل تشمل أيضا تصميم أنظمة محاسبية فعالة، وأداء عمليات التدقيق، وتطوير التوقعات، وأعمال ضريبة الدخل، وتفسير المعلومات المحاسبية.
- قد يصبح الشخص محاسبا بارعا بشكل معقول في غضون بضعة أسابيع أو أشهر. ومع ذلك، لتصبح محاسبا محترفا يتطلب عدة سنوات من الدراسة والخبرة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- International Financial Reporting Standards are designed as a common global language for business affairs so that company accounts are understandable and comparable across international boundaries
- تم تصميم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS كلغة عالمية مشتركة للشؤون التجارية بحيث تكون حسابات الشركات مفهومة وقابلة للمقارنة عبر الحدود الدولية
- They also dictate the design of the recordkeeping system that a business uses and how reports are prepared.
- كما أنها تملّي تصميم نظام حفظ السجلات الذي تستخدمه الشركة وكيفية إعداد التقارير.

Financial Reports:

التقارير المالية:

- document prepared for internal use. It can come in many forms and be used for many purposes as it is usually company specific, like what ?

وثيقة معدة للاستخدام الداخلي. يمكن أن تأتي في أشكال عديدة ويمكن استخدامها لأغراض عديدة لأنها عادة ما تكون خاصة بالشركة، مثل ماذا؟

Financial Statements:

القوائم المالية:

- widely requested formal document that is prepared in a specific format as outlined by your region's Generally Accepted Accounting Principles.

وثيقة رسمية مطلوبة على نطاق واسع يتم إعدادها بتنسيق محدد على النحو المبين في مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في منطقتك.



(IFRS General features apply to Egypt)

Financial Statements القوائم المالية الرسمية

تتكون المجموعة الكاملة من القوائم المالية المتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من 5 عناصر

- A statement of financial position as at the end of the period (Balance sheet)
 - قائمه المركز المالي كما في نهاية الفترة (الميزانية العمومية)
- A statement of comprehensive income for the period (income statement)
 - قائمه الدخل الشامل للفترة (قائمة الدخل)
- A statement of changes in equity for the period
 - قائمه بالتغيرات في حقوق الملكية للفترة
- A statement of cash flows for the period
 - قائمه التدفقات النقدية
- Notes summarizing of significant accounting policies & other explanatory information.
 - ملاحظات تحتوي على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من المعلومات التوضيحية.

- The purpose of accounting is to provide financial information for decision making about an **economic entity**.
- The economic entity we concentrate upon is a **business enterprise**.

• الغرض من المحاسبة هو توفير المعلومات المالية لاتخاذ القرارات بشأن أي **كيان اقتصادي**.

• الكيان الاقتصادي الذي نركز عليه هو **مؤسسة تجارية**.

- Business executives and managers need the financial information provided by an accounting system to help them plan and control the activities of the business .

• يحتاج مديري ومنفذي الأعمال إلى المعلومات المالية التي يوفرها النظام المحاسبي لمساعدتهم على تخطيط أنشطة الأعمال والتحكم فيها.

- Accounting is the language of business.
- It is the process of recording, classifying, and summarizing economic events through certain documents or financial statements.

- المحاسبة هي لغة الأعمال.
- إنها عملية تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية من خلال مستندات أو بيانات مالية معينة.

- Like any other language, accounting has its own terms and rules.

To understand how to interpret and use the information accounting provides, you must first understand this language. Understanding the basic concepts of accounting is essential to success in business.

- وكما هو الحال مع أي من اللغات، فإن المحاسبة لها شروطها وقواعدها الخاصة لفهم كيفية تفسير واستخدام المعلومات التي توفرها المحاسبة، يجب عليك أولاً فهم هذه اللغة.
- فهم المفاهيم الأساسية للمحاسبة أمر ضروري للنجاح في الأعمال التجارية.

أنواع المعلومات المحاسبية

فيما يلي الفئات الرئيسية للمعلومات المالية التي تقدمها المحاسبة والمالية:

1. المعلومات المعدة لاستخدام (المديرين أو الموظفين أو المالكين) لاستخدامهم الخاص (استخدام داخلي).

Following are the major categories of financial information.

- a) Information prepared exclusively for people within a company (managers, employees, or owners) for their own use (Internal).

أنواع المعلومات المحاسبية

2. المعلومات المالية المطلوبة من مختلف الهيئات الحكومية مثل الضرائب، التأمينات والبورصات (أستخدام خارجي).

3. معلومات عامة عن الشركات للأشخاص من خارج الشركة كالمستثمرين والدائنين والنقابات العمالية (الجمهور الخارجي).

b) Financial information required by various government agencies such as the Internal Revenue Service (IRS), Securities and Exchange Commission (SEC)(External Gov).

c) General information about companies provided to people outside the firm such as investors, creditors, and labor unions(External Public).

الكتاب المقدس للمحاسبة (المعايير الدولية IFRS)

من أجل العمل في بيئة اليوم، يتعين على الشركة اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS لضمان احتواء البيانات المالية للمنشأة على معلومات عالية الجودة تعمل على تحسين الشفافية والثقة، وهي معلومات التي:

Accounting Information Characteristics

خصائص المعلومات المحاسبية

- شفافة transparent للمستخدمين وقابلة للمقارنة comparable على مدار جميع الفترات المقدمة.
- توفر نقطة انطلاق مناسبة للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).
- يمكن توليدها بتكلفة cost لا تتجاوز الفائدة منها benefit.

1- أي من التالي يعتبر أهم مميزات المحاسبة:

- A. تفسير الحسابات والنشاط المالي. Interpreting the accounts and the financial activity.
- B. إعداد تقارير التدقيق. Preparing audit reports.
- C. تسجيل الكثير من القيود الدائنة و المدينة. Plotting lots of debits and credits.
- D. تسجيل المعاملات والنشاط المالي. Recording transactions and financial activity.

1- أي من التالي يعتبر أهم مميزات المحاسبة:

- A. تفسير الحسابات والنشاط المالي. (A)
- B. إعداد تقارير التدقيق.
- C. تسجيل الكثير من القيود الدائنة و المدينة.
- D. تسجيل المعاملات والنشاط المالي.
- A. Interpreting the accounts and the financial activity.
- B. Preparing audit reports.
- C. Plotting lots of debits and credits.
- D. Recording transactions and financial activity.

اختبار فهم المتلقي للمعلومات الأساسية

2- أي مما يلي هو نوع/أنواع من المعلومات المحاسبية:

- A. المعلومات المالية المعدة (للمديرين- الموظفين- المالكين) لاستخدامهم الخاص. **Internal use info**.
- B. معلومات حول الدخل المتوقع **Expected income**.
- C. المعلومات المالية المطلوبة من قبل الحكومة.
- D. كل من A و C ولكن ليس B.
- E. كل من B و C ولكن ليس A.

اختبار فهم المتلقي للمعلومات الأساسية

2- أي مما يلي هو نوع أو أنواع من المعلومات المحاسبية:

- A. المعلومات المالية المعدة (للمديرين- الموظفين- المالكين) لاستخدامهم الخاص Internal use info .
- B. معلومات حول الدخل المتوقع Expected income .
- C. المعلومات المالية المطلوبة من قبل الحكومة.
- D. كل من A و C ولكن ليس B.
- E. كل من C و B ولكن ليس A.

اختبار فهم المتلقي للمعلومات الأساسية

3- الدور الرئيسي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو احتواء البيانات المالية للمنشأة على معلومات عالية الجودة تتميز ب :

A. شفافية عالية.

transparent .

B. مكلفة بالنسبة الى الفائدة منها.

Costly with regard to the benefit .

C. يجب أن تتبع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تماما.

D. تستحق تكلفه إعدادها من حيث الفائدة المرجوة منها. its cost is low regarding the benefit .

E. B و C و D ولكن ليس A.

F. A و C و D ولكن ليس B.

اختبار فهم المتلقى للمعلومات الأساسية

3- الدور الرئيسي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو احتواء البيانات المالية للمنشأة على معلومات عالية الجودة تتميز ب :

A. شفافية عالية transparent.

B. مكلفة بالنسبة إلى الفائدة منها Costly with regard to the benefit.

C. يجب أن تتبع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تماما.

D. تستحق تكلفه إعدادها من حيث الفائدة المرجوة منها its cost is low regarding the benefit.

E. B و C و D ولكن ليس A.

F. A و C و D ولكن ليس B.

Users of financial information مستخدمي المعلومات المحاسبية



أسئلة المستخدمين الداخليين للمعلومات المحاسبية

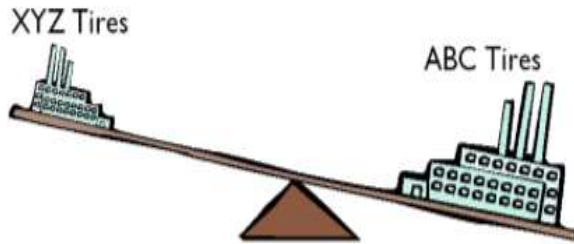
ما هي التكلفة لكل وحدة من الانتاج وكم منها ثابت وكم متغير؟

هل لدينا ما يكفي من النقد لتلبية المدفوعات؟

ما هو المنتج أو الخدمة التي تقدم أكبر قيمة للشركة؟

هل يمكننا التوسع، هل يمكننا رفع الرواتب، هل يمكننا التحكم في تكاليفنا؟

اسئلة المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية



هل يمكننا مقارنة نتائج الشركة مع منافسيها أو الشركات الأخرى؟



ما هو حجم الإيرادات، هل تحقق الشركة أرباح، هل هذه الأرباح كافية.

كم مبلغ الضرائب المستحقة؟

اسئلة المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية



هل يمكن للشركة سداد إلتزاماتها المستقبلية؟

هل لديهم ما يكفي من السيولة؟

هل يمكنهم توليد السيولة في المستقبل؟

Certified public accountants (CPAs) are independent professional persons, who offer accounting services to clients for a fee.

The CPA certificate is a license to practice granted by the state on the basis of a rigorous examination and evidence of practical experience.

المحاسبون القانونيون المعتمدون (CPAs) هم أشخاص محترفون مستقلون يقدمون خدمات محاسبية للعملاء مقابل رسوم.

شهادة CPA هي ترخيص لممارسة المهنة تمنحه الدولة على أساس فحص صارم ودليل على الخبرة العملية.

The principal function of CPAs is auditing . owners, creditors, government officials, and other interested parties—know that the financial statements prepared by a company's management are reliable and complete by relying upon audits performed by a CPA firm which is independent of the company issuing the financial statements.

الوظيفة الرئيسية ل CPAs هي مراجعة الحسابات. المالكون والدائنون ومسؤولي الحكومه والأطراف المعنية الأخرى - يعرفون أن البيانات المالية التي تعدها إدارة الشركة موثوقة وكاملة من خلال اعتماد القوائم المالية بعد التدقيق التي تقوم به شركة محاسبة قانونية CPA مستقلة عن الشركة التي تصدر البيانات المالية.

Another governmental agency deeply involved in accounting is the Securities and Exchange Commission (SEC)

وذلك هو الاسم المطلق عليها بالولايات المتحدة الأمريكية.

تحدد هيئة الأوراق المالية والبورصات المتطلبات المتعلقة بمحتوى البيانات المالية ومعايير الإفصاح الواجب اتباعها. يجب على جميع الشركات التي تقدم أسهمها المالية للبيع للجمهور في البورصات أن تقدم سنويا بيانات مالية مدققة لدى هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية تلي هذه المتطلبات.

مبادئ المحاسبة المقبولة (GAAP) Generally Accepted Accounting Principles

These are the "ground rules," developed over a long span of time by the accounting profession, The purpose of these broad basic rules is to guide accountants in measuring and reporting the financial events that make up the life of a business.

هذه هي "القواعد الأساسية"، التي طورتها مهنة المحاسبة على مدى فترة طويلة من الزمن، والغرض من هذه القواعد الأساسية الواسعة هو توجيه المحاسبين في قياس الأحداث المالية التي تشكل حياة الأعمال التجارية والإبلاغ عنها بالولايات المتحدة الأمريكية ولا تتبعها في جمهورية مصر العربية والدول العربية في الوقت الحالي ولكننا نتبع النسخة العالمية IFRS والتي تختلف في بعض المعاملات والافصاحات.

المبادئ المحاسبية المقبولة هي المعايير والمفاهيم المحاسبية المستخدمة في قياس الأنشطة المالية وإعداد

البيانات المالية.

المبادئ العامة لمعايير المحاسبة الدولية - IFRS

Framework Guidelines & Assumptions

الأطر العامة والفرضيات المحاسبية

General Presentation features

مبادئ العرض التقديمي للمعلومات المحاسبية

IFRS frame work requires all accountants to work within a framework of guide lines, assumptions, principles & features as follows.

تطالب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية جميع المحاسبين العمل في إطار من الخطوط الإرشادية والافتراضات والمبادئ المحاسبية على النحو التالي.

الأطر العامة و الفرضيات المحاسبية Framework Guidelines & Assumptions

1. Fair presentation and compliance with IFRS (Objectivity & Reliability under US GAAP).
2. Economic Entity Assumption
3. Monetary Unit Assumption
4. Cost Principle

1. العرض العادل والامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (الموضوعية والموثوقية بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة).
2. افتراض الكيان الاقتصادي المنفصل (الشخصية الاعتبارية)
3. افتراض وحدة القياس النقدية
4. مبدأ التكلفة

العرض العادل والامتثال IFRS 1- Fair presentation and compliance with IFRS

1. العرض العادل والامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- Fair presentation requires the faithful representation of the effects of transactions (supported by relevant documents), other events and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria for assets, liabilities, income and expenses set out in the Framework. (Objectivity & Reliability under US GAAP).
- يتطلب العرض العادل التمثيل الأمين لآثار المعاملات (المدعومة بالوثائق ذات الصلة) والأحداث والظروف الأخرى وفقا للتعريف ومعايير الاعتراف بالأصول والخصوم والإيرادات والنفقات المنصوص عليها في الإطار. (ويقابل هذا- الموضوعية والموثوقية بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموما في الولايات المتحدة).

1- Fair presentation and compliance with IFRS العرض العادل والامتثال

1. العرض العادل والامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- An entity whose financial statements comply with IFRSs shall make an explicit and unreserved statement of such compliance in the notes.
- وعلى المنشأة التي تمتثل بياناتها المالية للمعايير الدولية للإبلاغ المالي أن تقدم بيانا صريحا وغير متحفظ بأنها تقوم بالامتثال للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية IFRS في الملاحظات Foot notes.

- The accountant keeps all of the business transactions of a sole proprietorship separate from the business owner's personal transactions. For legal purposes, a sole proprietorship and its owner are considered to be one entity, but for accounting purposes they are considered to be two separate entities.

- وفقا لمبدأ الشخصية الاعتبارية يحتفظ المحاسب بجميع المعاملات التجارية للشركات ذات الملكية الفردية منفصلة عن المعاملات الشخصية لصاحب العمل. لأغراض قانونية، وتعتبر المنشأة الفردية ومالكها كيانا واحدا فقط في حالة الإفلاس حيث يمكن الرجوع على المال الخاص في هذه الحالة، وفي غير ذلك، يعتبران كيانين منفصلين.



2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption

- عادة ما يكون العمل التجاري المملوك لشخص واحد ملكية فردية (Sole Proprietorship) وغالبًا ما يكون المالك هو مدير أو مشغل العمل.
- غالبًا ما تكون الشركات الصغيرة ذات الملكية الفردية شركات خدمية (Service CO) (مثل محلات السباكة وصالونات التجميل ومحلات تصليح السيارات) أو متاجر البيع بالتجزئة (Merchandising) (مثل متاجر التحف ومحلات الملابس ومحلات الكتب المستعملة). وعادةً ما يكون مبلغًا صغيرًا نسبيًا من المال (رأس المال - Capital) ضروريًا لبدء العمل.

2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption

- يتلقى المالك (Owner) أي أرباح ويتكبد أي خسائر ويكون مسؤول شخصياً عن جميع ديون الشركة.
- لا يوجد تمييز قانوني بين العمل كشخصية اعتبارية والمالك، ولكن يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية للأنشطة التجارية منفصلة عن السجلات والأنشطة الشخصية للمالك.
- ولذا فإنه في حالات الإفلاس (Bankruptcy & Liquidation) بالمنشآت الفردية يتم العودة قانونياً على ممتلكات المالك الشخصية لسداد ديون الشركة حال عدم كفاية مردود بيع الأصول لسداد الإلتزامات المعلقة على الشركة.

2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption

الشراكة Partnership

- شركة مملوكة لشخصين أو أكثر مرتبطين كشركاء وفي معظم النواحي، تشبه الشراكة الملكية الفردية باستثناء أنه يشارك فيها أكثر من مالك واحد. عادةً ما تحدد اتفاقية الشراكة (Contract) شروطًا مثل الاستثمار الأولي، وواجبات كل شريك، كيفية تقسيم صافي الدخل (أو صافي الخسارة)، والتسوية التي تتم عند وفاة أو انسحاب الشريك. يتحمل كل شريك عمومًا مسؤولية شخصية غير محدودة تجاه ديون الشركة من هذا النوع.
- للأغراض المحاسبية، يجب فصل معاملات الشراكة عن الأنشطة الشخصية للشركاء. غالبًا ما تستخدم الشراكات لتنظيم أعمال البيع بالتجزئة (Retailing) والخدمات (Services)، بما في ذلك الممارسات المهنية (المحامون والأطباء والمهندسون والمعماريون والمحاسبون القانونيون المعتمدون).



2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption

الشراكة Partnership

- وقد تم استحداث نظام الشراكة المتضامنة والغير متضامنة لتحديد مسؤوليات الشركاء في حالات الإفلاس أو البيع (Limited & Unlimited Partnerships).
- فالشريك المتضامن (Unlimited Partner) مسؤول مسؤولية غير محدودة تتضمن الرجوع على أمواله الخاصة في حالات الإفلاس كما هو الحال مع شركات التوصية البسيطة (الملكية الفردية Proprietorship).
- أما الشريك غير المتضامن (Limited partner) فيكون مسؤول فقط بما يعادل حصته من ملكية الشركة ولا يتم العودة على أمواله الخاصة في حالات الإفلاس.



2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption

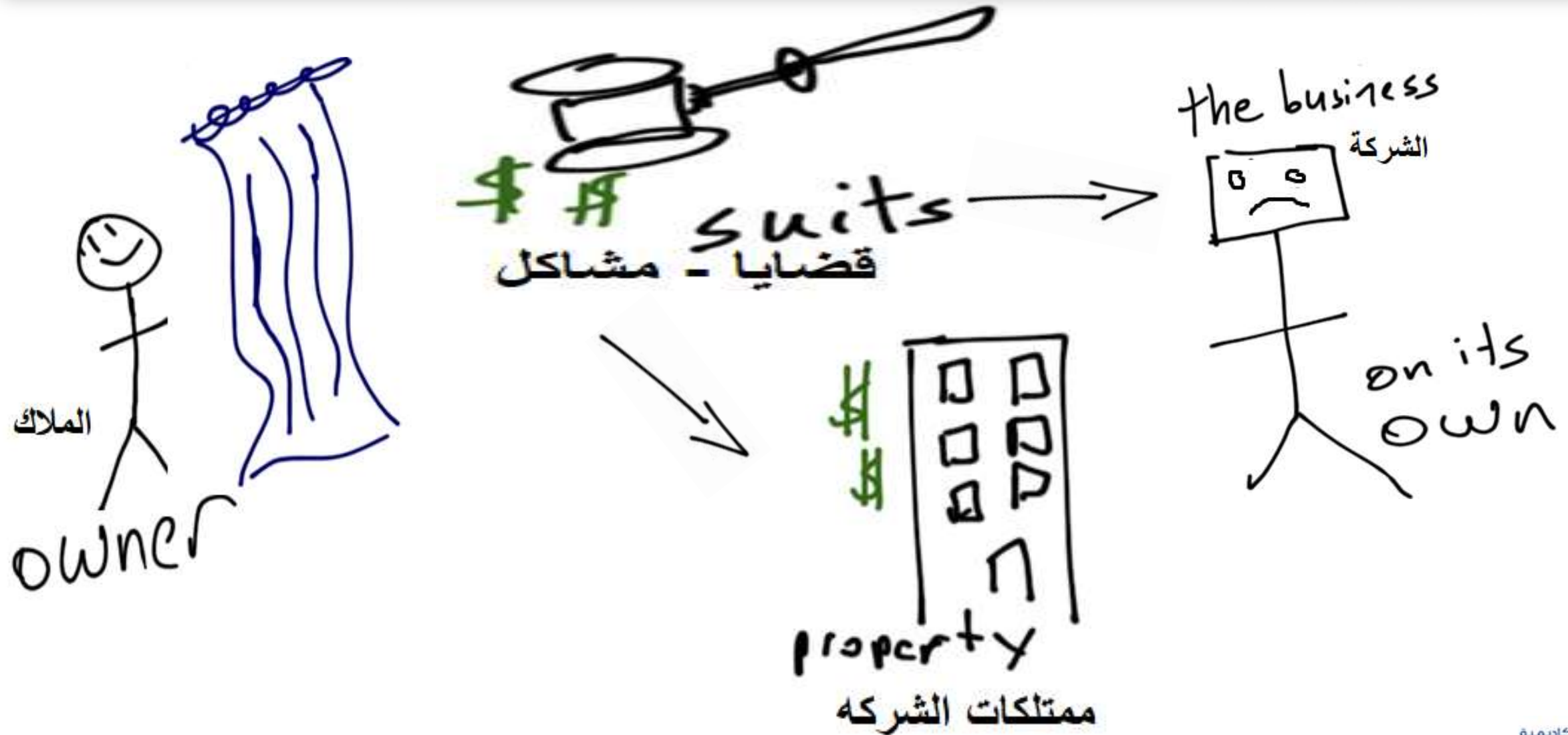
الشركات المساهمة Corporation

- هي نشاط تجاري منظم ككيان قانوني منفصل عن المالكين وتقسم الملكية إلى أسهم قابلة للتداول بين الأشخاص.
- يتمتع حملة الأسهم (المساهمون) بمسؤولية محدودة (**Limited responsibility**)؛ أي أنهم ليسوا مسؤولين بشكل شخصي عن ديون كيان الشركة، ويجوز للمساهمين نقل كل أو جزء من أسهم الملكية الخاصة بهم إلى مستثمرين آخرين في أي وقت (أي بيع أسهمهم).
- تضيف السهولة التي يمكن أن تتغير بها الملكية إلى جاذبية الاستثمار في الشركة. نظرًا لأنه يمكن نقل الملكية دون حل الشركة، وتتمتع الشركة بعمر افتراضي غير محدود.
- كمثال للشركات المساهمة لدينا، ExxonMobil و General Motors و Citigroup و Microsoft.

2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption



2- فرضية الكيان الاقتصادي المستقل Economic Entity Assumption



Terminology

من خلال الصفحات السابقة تعرضنا لبعض المصطلحات التي يجب علي كل مدير مالي الإلمام بها باللغة الانجليزية وكذلك اللغة العربية و فيما يلي استعراض لأهم تلك المصطلحات.

- شركة توصية بسيطة - ملكية فردية
- شراكة
- شريك متضامن
- شريك غير متضامن
- شركة مساهمة
- حالة الإفلاس والتسويل
- شركات تجارية
- Sole Proprietorship
- Partnership
- Unlimited Partner
- Limited Partner
- Corporation
- Bankruptcy & Liquidation
- Merchandising company

Terminology

من خلال الصفحات السابقة تعرضنا لبعض المصطلحات التي يجب على كل مدير مالي الإلمام بها اللغة الانجليزية وكذلك اللغة العربية وفيما يلي استعراض لأهم تلك المصطلحات:

- شركة صناعية
- Manufacturing company
- شركة خدمات
- Service Company
- شركات البيع بالتجزئة
- Retailing Co.
- المحاسب القانوني المستقل
- Certified Public Accountant - CPA
- مبدأ التكلفة التاريخية
- Historical Cost Principle

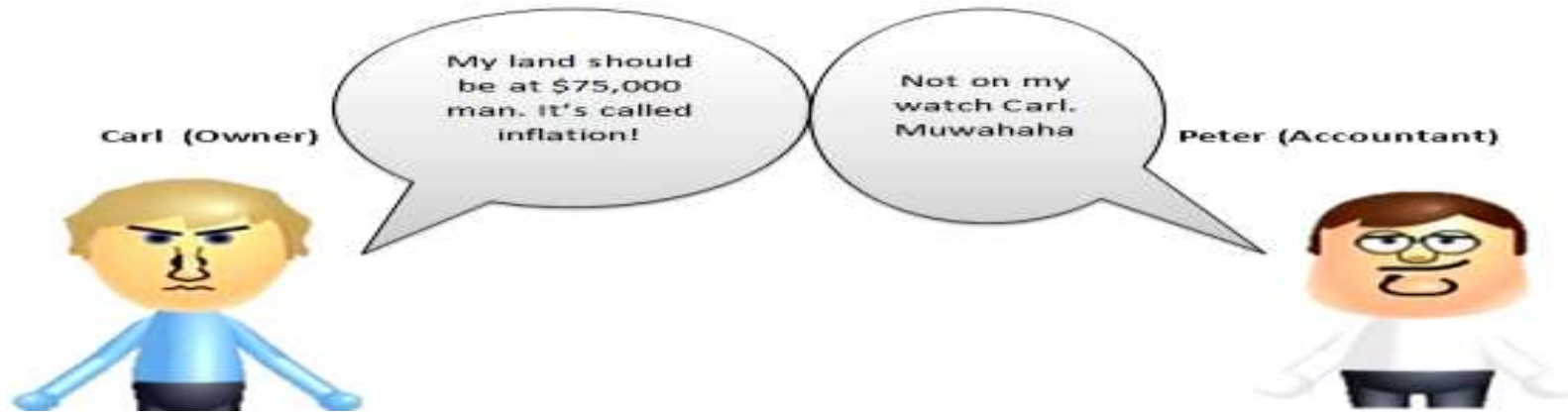
3- فرضية وحدة القياس النقدي Monetary unit assumption

- يتم قياس النشاط الاقتصادي بوحدات العملة (CU) **Currency Units** ويتم تسجيل المعاملات التي يمكن التعبير عنها بوحدات العملة النقدية فقط.
- وبسبب هذا المبدأ المحاسبي الأساسي، من المفترض أن القوة الشرائية للدولار لا تتغير بمرور الوقت. (هذا لأننا نفترض هنا أن قيمة العملة لن تتغير بشكل كبير بين عشية وضحاها).



4- مبدأ التكلفة Cost Principle

يسمى أيضا مبدأ التكلفة التاريخية، وتشير "التكلفة" إلى المبلغ الذي تم إنفاقه (نقداً أو ما يعادله نقداً) عندما تم الحصول على العنصر في الأصل، سواء حدث هذا الشراء في العام الماضي أو قبل ثلاثين عاماً. لا يتم تعديل مبالغ الأصول لتعكس أي نوع من الزيادة في القيمة ما لم يكن ذلك مطلوباً بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



General Presentation features مبادئ العرض التقديمي للمعلومات المحاسبية

1. فرض الاستمرارية.
 2. أساس الاستحقاق المحاسبي.
 3. الأهمية النسبية والتجميع.
 4. الموازنة والتعويض (المقاصة).
 5. تواتر التقارير (الفترة المحاسبية).
 6. المعلومات المقارنة.
 7. اتساق العرض.
1. Going concern.
 2. Accrual basis of accounting.
 3. Materiality and aggregation.
 4. Offsetting.
 5. Frequency of reporting.
 6. Comparative information.
 7. Consistency of presentation.

- وفقا لل IAS 1 ، نعمل دائما على افتراض أننا نعمل إلى الأبد وستواصل الشركة العمل إلى الأبد (في المستقبل المنظور).
- في حالة اشتباه الإدارة في وجود أي حدث قد يؤثر على حياة العمل في المستقبل، يطلب منهم الكشف عنه بالتفصيل (كيف ولماذا).
- في حالة مثلا أنه سوف يتم تصفية جزء من المشروع (Discontinued operation) يجب الإفصاح عن ذلك وفصل نتائج تلك الجزئية في التقارير المالية عن النتائج العامة للمنشأة.



- ومفاده أن المؤسسة مستمرة في عملياتها إلى وقت غير محدد ما لم توجد أدلة تثبت عكس ذلك. وهذا يعني بأن المؤسسة وجدت لتستمر ويساعد هذا الفرض في تبرير العديد من المبادئ والتطبيقات المحاسبية الهامة.
- فعند تصفية المشروع أو دمجها بآخر ينهي ذلك استمرارية المشروع، وهذا يفيد كثيرا في الجوانب العملية وله قواعد خاصة به في الإفصاح وكيفية المحاسبة عن نتائج الأعمال.



2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

ويندرج تحت هذا المبدأ ثلاثة من العناصر الرئيسية المدرجة في مبادئ المحاسبة المتفق عليها تاريخيا في المعايير الأمريكية GAAP وتم دمجهم تحت هذا المسمى.

1. مبدأ تحقق الإيرادات. *Revenue Recognition Principle*
2. مبدأ الحيطة والحذر (فيما يخص المصروفات). *Conservatism*
3. مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في نفس الفترة المحاسبية. *Matching principle*

2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

1. مبدأ تحقق الإيرادات Revenue Recognition Principle

هنا نتحدث فقط عن معايير الاعتراف من خلال السؤال متى وكيف يتم الاعتراف بالإيرادات في النظام المحاسبي؟

ويتحقق الإيراد عند استلام العميل للبضاعة. حيث لا يسجل إيراد حتى يتحقق ويتم اكتساب الإيراد في حالة توافر شرطين: (Earning income)

(a) تقديم الخدمة أو تسليم المبيعات (وقت التسليم الفعلي).

(b) وجود عملية مبادلة حقيقية بين المؤسسة والغير مؤيدة بمستندات انتقال الحياة أو الاعتراف بتسلم الخدمة.

2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

2- مبدأ الحيطة و الحذر (فيما يخص المصروفات). *Conservatism*

ويعني ذلك أنه يجب الاعتراف بالخسائر المحتملة والأحتياط لها من خلال تشكيل مخصصات أو احتياطات، أما الأرباح المحتملة فلا تؤخذ بعين الاعتبار أبدا

فمع النفقات نحن أكثر تحفظا كما يلي:

a. لا تخضع النفقات والخسائر لمعيار الاكتساب (earning).

b. يتم الاعتراف بالمصروفات والخسائر عند حدوث استهلاك للمنافع

الاقتصادية من خلال الأنشطة الأولية للمنشأة أو (Impairment تدهور حالة الأصل) أو عند حدوث انخفاض في قدرة الأصول الحالية

على توفير منافع مستقبلية.



2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

2- مبدأ الحيطة والحذر (فيما يخص المصروفات). *Conservatism*

مع النفقات نحن أكثر تحفظا كما يلي:

ويمكن أيضا إثبات المصروفات أو الخسائر عند تكبد إلزام أو زيادته دون الحصول على استحقاقات فيما يقابله؛ ومن الأمثلة على ذلك الخسارة الطارئة المحتملة والقابلة للتقدير المعقول كما هو الحال في احتمالية عدم تحصيل العملاء (مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها Allowances) وتغير قيمة المخزون نتيجة لتقادمه (Impairment loss).

2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

2- مبدأ الحيطة والحذر (فيما يخص المصروفات). *Conservatism*

مع النفقات نحن أكثر تحفظا كما يلي:

- أيضا يتم إهلاك الأصول طويلة الأجل مثل المعدات والمباني على مدى عمرها الإنتاجي، (الإهلاك Depreciation) وتستهلك الأصول غير الملموسة (الاستهلاك Amortization)، كما يتم استنفاد الموارد الطبيعية - عادة على أساس وحدات الإنتاج (الاستنفاد Depletion).

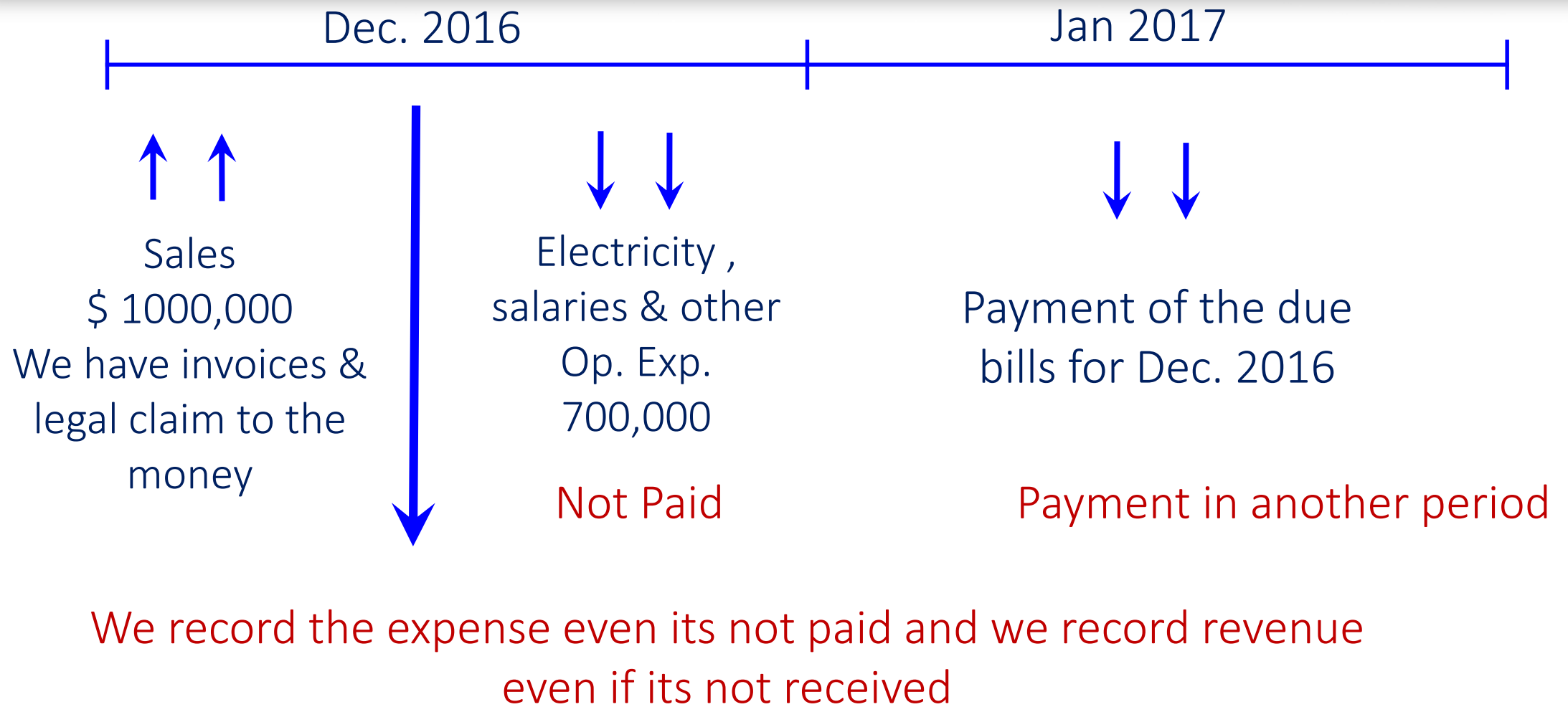
2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

Matching principle

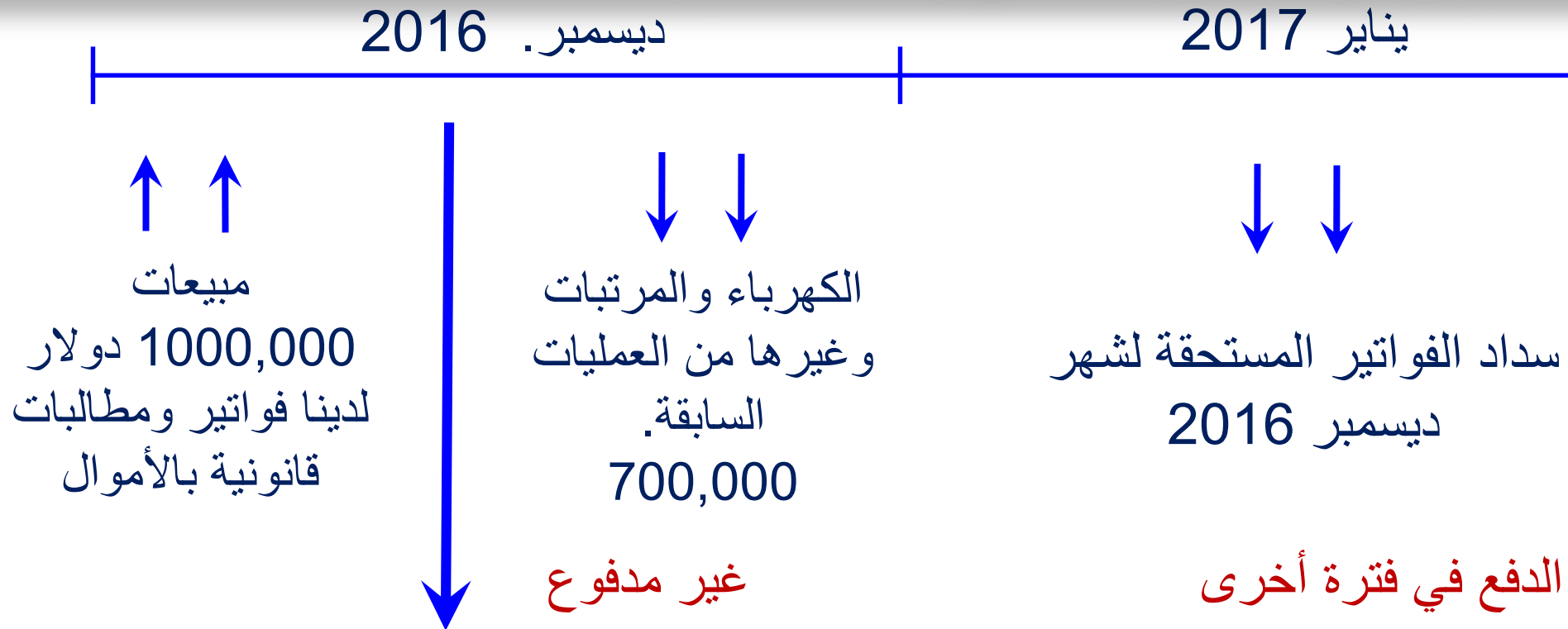
3- مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في نفس الفترة المحاسبية.

- نشأ هذا المبدأ استناداً إلى فرضية تقسيم عمر المؤسسة إلى فترات دورية متساوية. فقياس الربح يتم على أساس الفرق بين إجمالي الإيرادات الكلية وإجمالي المصروفات المقابلة لتلك الإيرادات في نفس الفترة.
- وتتم هذه المقابلة من خلال قائمة الدخل ويتم تحديد الإيرادات والمصروفات خلال الفترة على أساس الاستحقاق، الذي يعني الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالفترة المحاسبية سواء كانت تلك الإيرادات مقبوضة أو مستحقة القبض وكذلك الأمر بالنسبة للمصروفات على أساس الفترة المحاسبية سواء كانت تلك المصروفات مدفوعة نقداً أو مستحقة الدفع.

2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting



2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting



نقوم بتسجيل النفقات حتى لو لم يتم دفعها ونسجل الإيرادات حتى لو لم يتم استلامها

2- أساس الاستحقاق المحاسبي (تمرين- EX) Accrual Basis of Accounting

- تتم جميع مبيعات الشركة من خلال مندوبي المبيعات (الممثلين) الذين يكسبون عمولة 10٪. يتم دفع عمولات مبيعات كل شهر تقويمي إلى الممثلين في اليوم 15 من الشهر التالي. إذا كان لدى الشركة 60000 دولار من المبيعات في ديسمبر، كما كان الحال في نوفمبر. وفقا لأساس الاستحقاق أي مما يلي هو الأكثر صحة (مقابلة الإيرادات بالمصروفات).

- A. ستدفع الشركة 6000 دولار من العمولات للموظفين في ديسمبر.
 - B. ستدفع الشركة 6000 دولار في ديسمبر وتسجل مصروف ب 6000 دولار أخرى.**
 - C. ستدفع الشركة عمولات بقيمة 3000 دولار لمدة 15 يوما من الشهر.
 - D. سوف يتم تسجيل مصروفات بالشركة بقيمة 3000 دولار عن العمولات الخاصة بديسمبر.
- يرجى ذكر سبب الإجابة؟

2- أساس الاستحقاق المحاسبي Accrual Basis of Accounting

- الإجابة الصحيحة هي B
- سيدفعون 6000 من العمولات لمبيعات نوفمبر ويغلقون النفقات المستحقة، ويسجلون 6000 من النفقات المتكبدة لمبيعات ديسمبر كما يملئها مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

• ينص المعيار الدولي للمحاسبة (IAS 1) على أنه يتعين على الشركة أو الكيان الاقتصادي أن يقدم على حدة وبصورة منفصلة في بند منفصل (Line item) كل فئة من فئات الحسابات المماثلة أو ذات الطبيعة الواحدة. وكذلك يستطيع الكيان أن يقدم بصورة منفصلة البنود ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة ما لم تكن غير جوهرية أو ذات أهمية نسبية كبيرة.

- IAS-1 states that, An entity shall present separately each material class of similar items. An entity shall present separately items of a dissimilar nature or function unless they are immaterial.

تنتج البيانات المالية عن معالجة أعداد كبيرة من المعاملات أو الأحداث الأخرى التي يتم تجميعها (Aggregated) في فئات وفقا لطبيعتها أو وظيفتها.

- وتتمثل المرحلة النهائية في عملية التجميع والتصنيف في عرض البيانات الموجزة والمصنفة، التي تشكل بنود البيانات المالية المختلفة (Line Items).
- وإذا لم يكن أحد البنود ماديا أو جوهريا بشكل فردي، فيتم إدراجه مع بنود أخرى غير جوهرية تحت بند متنوعات إما في القائمة المالية أو في الملاحظات. والبند الذي لا يكون جوهريا بما فيه الكفاية لتبرير عرضه بشكل منفصل في القوائم المالية قد يتم فصله وعرضه بشكل منفصل في الملاحظات المتممة للقوائم المالية.
- ولا تحتاج الشركة إلى تقديم إفصاح محدد تتطلبه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إذا لم تكن المعلومات جوهرية.

كيف يتم احتساب الأهمية النسبية؟

تحتسب الأهمية النسبية بطرق عدة مختلفة، إذ تحدد حسب حجم الشركة وقيمة الإيرادات والأصول، فكلما كانت الشركة أضخم ارتفعت قيمة الأهمية النسبية ومن أهم طرق حساب الأهمية النسبية ما يلي:

- طريقة المقياس المنزلق (Sliding Scale).
- طريقة القاعدة الفردية (Single Rule).
- طريقة "كي بي إم جي" (KPMG).
- طريقة حساب مخاطر المراجعة.

كيف يتم احتساب الأهمية النسبية؟

- طريقة المقياس المنزلق (Sliding Scale)

تفترض هذه الطريقة نسبة مئوية للأهمية النسبية تبعاً لقيمة الربح؛ فإذا كان مبلغ الربح أقل من \$20,000 كانت قيمة الأهمية النسبية بين 2-5% من إجمالي الربح، أما إذا كان مبلغ الأرباح أكبر من \$20,000 وأقل من \$1,000,000 تكون قيمة الأهمية النسبية بين 1-2% من إجمالي الربح، وفي حال كان مبلغ الأرباح أكبر من \$1,000,000 وأقل من \$100,000,000 تكون قيمة الأهمية النسبية بين 0.5-1% من إجمالي الربح. أما إذا تجاوز إجمالي الربح \$100,000,000 تكون قيمة الأهمية النسبية 0.5% من إجمالي الربح.

كيف يتم احتساب الأهمية النسبية؟

- طريقة القاعدة الفردية (Single Rule)

وتكون من خلال القيم التالية؛

- 5 % من قيمة الدخل قبل دفع الضريبة،
- 1 % من إجمالي حقوق الملكية،
- 1 % من إجمالي الإيرادات،
- 0.5 % من إجمالي الأصول.

كيف يتم احتساب الأهمية النسبية؟

- طريقة "كي بي إم جي" (KPMG)

تقوم على المعادلة: المادية = 1.84 مرة X (أكبر الأصول أو الإيرادات)^{2/3}

- طريقة حساب مخاطر المراجعة:

يختار المدقق قيمة داخل هذا النطاق، وهي كالتالي:

0.5% إلى 1% من إجمالي الإيرادات؛

و 1% إلى 2% من إجمالي الأصول؛ و 1% إلى 2% من إجمالي الربح؛ و 2% إلى 5% من حقوق المساهمين؛

و 5% إلى 10% من صافي الربح.

3- الأهمية النسبية والتجميع (تمرين – EX) Materiality and Aggregation

- تم شراء طابعة بقيمة 150 دولارا من قبل شركة عالية الربحية وتقدر أصولها بملايين الدولارات. سيتم استخدام تلك الطابعة لمدة خمس سنوات، ماذا سيفعل المحاسب؟ يرجى اختيار أفضل إجراء:

- A. توزيع التكلفة كمصروف على مدى فترة الخمس سنوات.
- B. احتساب التكلفة الكاملة البالغة 150 دولارا كمصروف، وتجميعها مع المصروفات العمومية والإدارية مع الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المتممة للقوائم المالية.
- C. احتساب التكلفة الكاملة البالغة 150 دولارا كمصروف ويقوم بإدراجها كبند منفصل في القوائم المالية
- D. احتساب التكلفة الكاملة البالغة 150 دولارا كمصروف، وتجميعها مع المصروفات العمومية والإدارية ولا يتطلب ذلك الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المتممة للقوائم المالية.

3- الأهمية النسبية والتجميع Materiality and Aggregation

- الإجابة الصحيحة هي D .
- احتساب التكلفة الكاملة البالغة 150 دولارا كمصروف، وتجميعها مع المصروفات العمومية والإدارية ولا يتطلب ذلك الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المتممة للقوائم المالية. وذلك لعدم أهمية مبلغ المصروف مقارنة بقيمة الأصول الثابتة للشركة
- يوجه مبدأ المقابلة أو المطابقة (Matching Principle) المحاسب إلى تقسيم التكلفة على فترة الخمس سنوات كمصروفات إهلاك للأصل الذي يتم الاستفاده منه خلال تلك الفترة. ولكن يسمح المبدأ التوجيهي للأهمية النسبية لهذه الشركة بانتهاك مبدأ المطابقة واحتساب التكلفة الكاملة البالغة 150 دولارا كمصروف عمومي في السنة التي يتم شراؤها فيها. والمبرر هو أنه لا أحد سيعتبر تلك المعاملة معاملة مضللة للقارئ إذا تم إنفاق 150 دولارا في السنة الأولى بدلا من إنفاق 30 دولارا في كل سنة من السنوات الخمس كمصروف إهلاك نظرا لانعدام الأهمية النسبية لمبلغ 150 دولار أمام القيمة المليونية للأصول الثابتة بالشركة.

3- الأهمية النسبية والتجميع Materiality and Aggregation

- تم شراء خط إنتاج بقيمة 750,000 دولارا من قبل شركة عالية الربحية وتقدر أصولها بملايين الدولارات. سيتم استخدام خط الإنتاج المذكور لمدة خمس سنوات، ماذا سيفعل المحاسب؟ يرجى اختيار أفضل إجراء:

- A. توزيع التكلفة كمصروف إهلاك على مدى فترة الخمس سنوات.
- B. احتساب التكلفة الكاملة البالغة 750 ألف دولارا كمصروف، وتجميعها مع المصروفات العمومية والإدارية مع الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المتممة للقوائم المالية.
- C. احتساب التكلفة الكاملة البالغة 750 ألف دولارا كمصروف ويقم بإدراجها كبند منفصل في القوائم المالية.
- D. احتساب التكلفة الكاملة البالغة 750 ألف دولارا كمصروف، وتجميعها مع المصروفات العمومية والإدارية ولا يتطلب ذلك الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المتممة للقوائم المالية.

Terminology

من خلال الصفحات السابقة تعرضنا لبعض المصطلحات التي يجب على كل مدير مالي الإلمام بها باللغة الانجليزية وكذلك اللغة العربية و فيما يلي استعراض لأهم تلك المصطلحات.

- بنود القوائم المالية
- مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات
- Line Items
- المصروفات العمومية والإدارية
- Matching principle
- الأهمية النسبية
- Selling General & Admin. Exp. (SG&A)
- التجميع والتلخيص
- Materiality
- أساس الاستحقاق المحاسبي
- Aggregation
- Accrual Basis of accounting

Terminology

من خلال الصفحات السابقة تعرضنا لبعض المصطلحات التي يجب على كل مدير مالي الإلمام بها باللغة الانجليزية وكذلك اللغة العربية وفيما يلي استعراض لأهم تلك المصطلحات.

- المخصصات
- Allowances - Provisions
- مبدأ الحيطة والحذر
- Conservatism
- عملية اكتساب الإيرادات
- Revenue earning process
- الاعتراف بالدخل
- Revenue recognition
- تدهور قيمة الأصل
- Impairment of assets
- الإهلاك (للأصول الملموسة - المادية)
- Depreciation
- الاستهلاك (للأصول غير الملموسة)
- Amortization

Terminology

من خلال الصفحات السابقة تعرضنا لبعض المصطلحات التي يجب علي كل مدير مالي الإلمام بها باللغة الانجليزية وكذلك اللغة العربية وفيما يلي استعراض لأهم تلك المصطلحات.

- الاستنفاد (خاص بالموارد الطبيعية)
- فرضية الاستمرارية
- الشخصية الاعتبارية للمنشأة
- Depletion
- Going Concern
- Economic Entity

4- الموازنة والتعويض (المقاصة) Offsetting.

ببساطة هي عملية مقاصة ما بين الأصول والخصوم أو الإيرادات مقابل النفقات. للحصول على رقم واحد معبر عن النتيجة النهائية للمقاصة

- لا يجوز لأي منشأة أن تقوم بتلك العملية - مقاصة الأصول والخصوم أو الإيرادات والنفقات - ما لم يكن ذلك مطلوباً صراحة أو مسموحاً به بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- فمثلاً عملية خصم مبالغ الإهلاك من القيمة الكلية للأصول (netting) قبل عرضها بالصافي في القوائم المالية لا تسمى عملية (offsetting) وفقاً للمعايير. إنما هي إجراء شكلي لمتطلبات العرض فقط.
- أما عند التعامل مع بند الاستثمارات في الأوراق المالية والتي ينتج عنها أرباح وخسائر ذات أشكال عديدة فإن عملية المقاصة التي تتم لعرض صافي قيمة الأصل في هذه الحالة تسمى مقاصة (offsetting) بموجب المعايير الدولية.

5- تواتر التقارير (فرضية الفترة المحاسبية) Frequency of reporting

وفقا لذلك المبدأ يتم تقسيم فترات التشغيل في قطاعات الأعمال إلى فترات زمنية متساوية، مثل شهر أو ربع سنة أو سنة. (ويسمى ذلك بمبدأ الفترة المحاسبية بموجب معايير المحاسبة الدولية).

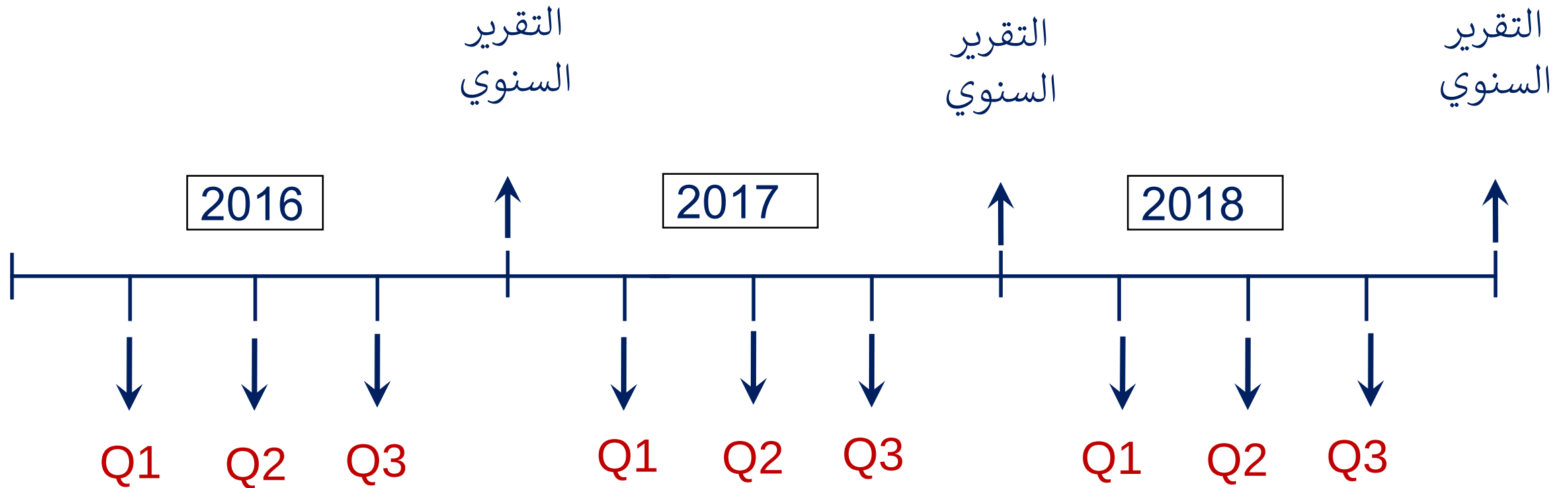
- يجب على المنشأة تقديم المجموعة الكاملة من التقارير المالية (سوف يتم ذكرها تفصيلا في محاضرات لاحقة) **سنويا على الأقل**. ويمكنها إعدادها شهريا أو ربع سنويا إذا ما اقتضت الحاجة.

عندما تقوم المنشأة بتغيير فترة الإبلاغ الخاصة بها، يجب عليها الإفصاح عن ذلك صراحة بالتقارير المالية وأيضا إيضاح ما يلي:

A. سبب استخدام فترة أطول أو أقصر.

B. حقيقة أن المبالغ المعروضة في البيانات المالية ليست قابلة للمقارنة نظرا لاختلاف طول الفترة المالية عن الفترات السابقة .

5- تواتر التقارير (فرضية الفترة المحاسبية) Frequency of reporting



وفقا لحاجة الإدارة للمعلومات وتوافر النظام المحاسبي الذي يسمح بذلك

إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يضمن أن جميع الشركات سيكون لديها نفس القواعد التي يجب اتباعها عند إعداد البيانات المالية وهذا يجعل من السهل المقارنة بين اثنين أو أكثر من الكيانات المختلفة.

- ويقصد بتوفير المعلومات المقارنة في نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ما يلي:

A. يجب على المنشأة أن تقدم، كحد أدنى، بيانين للمركز المالي، وبيانين للربح أو الخسارة والدخل الشامل، وبيانين للتدفقات النقدية، وبيانين للتغيرات في حقوق الملكية، والملاحظات ذات الصلة كل عام.

B. قد تكون هناك حاجة إلى بيان ثالث عن سنة سابقة في حالة حدوث تغيرات في السياسات المحاسبية التي تؤثر على أكثر من فترتين محاسبيتين.

Comparative Information المقارنة المعلومات 6 -

Assets	2007	2008	2009
Cash	675,823.00	374,984.00	423,337.00
Cash Collateral	149,661.00	149,661.00	149,661.00
Total Cash	825,484.00	524,645.00	572,998.00
Accounts Receivable	77,811.00	29,976.00	29,976.00
Provision for bad debt	(331,005.00)	(331,005.00)	(331,005.00)
Net Receivables	(253,194.00)	(301,029.00)	(301,029.00)
Inventory (Gross)	25,356,137.00	92,587,451.00	32,722,468.00
Raw Materials	13,286,464.00	79,636,174.00	22,468,833.00
Work in Process	706,377.00	83,140.00	247,816.00
Finished Goods	9,985,037.00	10,811,763.00	7,820,241.00
Goods In Transit	392,692.00	180,977.00	403,471.00
Spare Parts	985,567.00	1,875,397.00	1,782,107.00
Provision - slow moving inventory	(86,498.00)	(57,828.00)	(47,202.00)
Net inventory	25,269,639.00	92,529,623.00	32,675,266.00
Advance Payments	3,590,790.00	2,677,701.00	2,390,732.00
Current Assets	29,432,719.00	95,430,940.00	35,337,967.00
Plant Assets			
Land	5,742,500.00	5,742,500.00	5,742,500.00
Equipment AND BUILD	61,265,294.00	59,391,364.00	60,792,159.00
Accumulated Depreciation	(16,544,056.00)	(20,433,774.00)	(26,277,333.00)
Construction In Progress	0.00	0.00	0.00

A. يجب على المنشأة أن تقدم، كحد أدنى، مجموعتين من البيانات المالية الكاملة.

B. قد تكون هناك حاجة إلى بيان ثالث عن سنة سابقة في حالة حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية التي تؤثر على أكثر من فترتين محاسبيتين.

7 – اتساق العرض Consistency of presentation

من المتوقع أن يكون المحاسبون متسقين عند تطبيق المبادئ والإجراءات والممارسات المحاسبية. فيجب أن تحافظ المنشأة على عرض وتصنيف البنود في البيانات المالية بشكل ثابت من فترة إلى أخرى ما لم يكون:

A. هناك أدلة قوية على أن هناك طريقة أخرى للعرض أكثر وضوحاً أو ملائمة، وقد يكون ذلك بسبب التغيرات في طبيعة عمليات المنشأة أو الظروف الاقتصادية والقانونية المحيطة (احترماً لتعليمات المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 - (IAS 8) والذي ينسق اختيار السياسات المحاسبية)..
B. طلب واضح من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتغيير في العرض التقديمي..

ما هو المبدأ المحاسبي الذي يتم انتهاكه في كل مما يلي؟

- قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية لطرق الإهلاك دون الإشارة إلى القيام بذلك.

Consistency

اتساق العرض

- إدراج جميع الأصول بالميزانية العمومية كرقم واحد دون تقديم أي تفاصيل في الملاحظات.

Materiality

الأهمية النسبية

- الإقرار عن الإلتزامات الشخصية للمالك من بين إلتزامات الشركة في الميزانية العمومية.

Economic entity

الشخصية الاعتبارية

- تسجيل عملية بيع بقيمة 8000 دولار بدون مستندات لدعم المعاملة.

Fair presentation

العرض العادل

- الإقرار عن رصيد قطعة أرض قديمة باستخدام سعر السوق الحالي.

Historical cost

التكلفة التاريخية

- الإقرار عن بعض النفقات في عام 2001 والتي تنتمي بالفعل إلى عام 2002.

Accrual basis

أساس الاستحقاق المحاسبي



شكراً لكم