

# الفصل الثاني



## الإطار الفكري للمحاسبة المالية

## طبيعة ومدى الحاجة إلى إطار فكري للمحاسبة المالية



- يساعد في إصدار معايير المحاسبة
- إيجاد الحلول العملية للمشاكل التطبيقية المستحدثة التي تواجه المحاسب
- يؤدي إلى زيادة ثقة ومصداقية مستخدمي القوائم المالية في موضوعية المعلومات المالية الواردة بالقوائم المالية
- يساعد على إمكانية المقارنة بين القوائم المالية للمنشآت المختلفة

## عرض الإطار الفكري للمحاسبة :



● المستوى الأول : الأهداف الأساسية :

توفير المعلومات التي تفيد في :

- اتخاذ قرارات الاستثمار و التمويل
- تقييم التدفقات النقدية الحالية والمستقبلية
- تقييم الموارد الاقتصادية المتوفرة للمنشأة و الحقوق التي عليها

## عرض الإطار الفكري للمحاسبة :

### ● المستوى الثاني : المفاهيم الأساسية :

عناصر القوائم المالية

الأصول ، الخصوم  
حقوق الملاك، استثمارات الملاك  
توزيعات للملاك، الدخل الشامل  
الإيرادات، المصروفات  
المكاسب، الخسائر

الخصائص النوعية للمعلومات  
المحاسبية

الخصائص الأساسية  
الملائمة-أمكانية الاعتماد عليها

الخصائص الثانوية  
القابلية للمقارنة-الثبات

## عرض الإطار الفكري للمحاسبة :



● المستوى الثالث : مفاهيم القياس والتحقق :

القيود

- التكلفة
- العائد/
- الأهمية
- النسبية
- ممارسات
- الصناعة
- التحفظ

المبادئ

- التكلفة
- التاريخية
- الاعتراف
- بالأيرادات
- المقابلة
- الافصاح
- الكامل

الافراضات

- الوحدة
- المحاسبية
- الاستمرار
- وحدة القياس
- النقدي
- الفترات
- المحاسبية

## أولاً : الافتراضات الأساسية:



### • افتراض استقلال الوحدة المحاسبية:

أي استقلال المنشأة عن ملاكها وعن المنشآت الأخرى حيث يتم فصل عملياتها وأموالها والتزاماتها عن الأموال والالتزامات الخاصة بملاكها

### • افتراض استمرار الوحدة المحاسبية:

يعني هذا الافتراض أن المنشأة وجدت لتستمر ، وهذا الفرض يؤثر بشكل كبير على تقييم الكثير من عناصر القوائم المالية والافصاح عنها ويترتب على هذا الافتراض تقويم معظم الأصول على أساس التكلفة التاريخية.

## أولاً : الافتراضات الأساسية:



### • افتراض وحدة القياس النقدي :

يعني أن المحاسبة تفترض أن النقدية وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير تأثير العمليات والأنشطة الاقتصادية ، غير أن وحدة القياس النقدية ينبغي أن لا تتغير قيمتها بمرور الزمن حتى تقوم بدورها كوحدة قياس نمطية ملائمة

### • افتراض الفترات المحاسبية (الدورية) :

يعني تقسيم النشاط الاقتصادي للوحدة المحاسبية إلى عدة فترات مالية متساوية الأجل ، حيث يمكن قياس النشاط الاقتصادي للوحدة المحاسبية عن تلك الفترة واعداد قوائم مالية في نهاية كل فتره لقياس نتيجة الوحدة ومركزها المالي

## ثانياً : المبادئ المحاسبية :



### • مبدأ المحاسبة على أساس التكلفة التاريخية :

يعني هذا المبدأ تسجيل الأصل بالدفاتر طبقاً لتكلفته الأساسية .

### • مبدأ الاعتراف بالإيرادات :

يعني هذا المبدأ بتوقيت الاعتراف بالإيراد ،أي تحديد النقطة الزمنية التي يتم عندها الاعتراف بالإيراد في سجلات المنشأة.

وتتحدد هذه النقطة بذلك التاريخ الذي يتوافر عنده شرطان :  
الأول :اكتساب الإيراد .

الثاني :تحقق هذا الإيراد أو كونه أصبح قابلاً للتحقق .



## ثانياً : المبادئ المحاسبية :



### • مبدأ الاعتراف بالإيرادات :

وفقاً لهذا المبدأ يتم تحديد نقطة الاعتراف بالإيراد عند إتمام عملية المبادلة . مع هذا فإن هناك بعض الاستثناءات لاستخدام نقطة البيع كنقطة للاعتراف بالإيراد ، وتتمثل هذه الاستثناءات فيما يلي :

- تحقق الإيرادات على أساس نسبة الإتمام خلال الإنتاج
- الأساس النقدي أو تحقق الإيرادات عند استلام النقدية
- الاعتراف بتحقيق الإيرادات بمجرد الانتهاء من الإنتاج

## ثانياً : المبادئ المحاسبية :



- مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات :
- مقابلة المجهودات (المصروفات) بالإنجازات (الإيرادات).
- مبدأ الإفصاح الكامل :
- يعني أن تكون القوائم المالية كاملة بحيث تشمل كافة المعلومات اللازمة للتعبير الصادق .

## ثالثاً : القيود التطبيقية :



- تقييم المنفعة المتوقعة من استخدام المعلومات المحاسبية في ضوء تكلفة إعداد القوائم المالية
- تحديد الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية
- الخصائص الذاتية لبعض الأنشطة والأعراف السائدة بصدد
- الحيطة والحذر في تقدير وتقويم بنود القوائم المالية