

أولاً: مقدمه

خلال مناقشة الفصل الأول تمت مناقشة أهداف المحاسبة المالية، والتي تمثل المستوى الأول من ثلاث مستويات تكوّن الإطار النظري للمحاسبة المالية. وفي هذا الفصل سنتّم مناقشة المستويين الثاني والثالث.

ثانياً: المفاهيم الأساسية:

يمثل هذا المستوى حلقة وصل بين (أهداف الحاسبة المالية) وكيفية تحقيقها والتي تتمثل في (مفاهيم القياس والتحقق). وتشمل المفاهيم الأساسية كل من خصائص جودة المعلومات المحاسبية و العناصر الأساسية للقوائم المالية:

أ- خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

1-: بحيث يجب على كل من معدي المعايير المحاسبية ومعدي

القوائم المالية الأخذ في الاعتبار احتمالية أن يكون مستخدم المعلومات المالية ذو معرفة محاسبية محدودة.

2-: بحيث يكون لها قدرة في التأثير على القرار. ولتكون المعلومة ملائمة يجب:

- أن يكون لها: مثلاً إعداد قائمة دخل ربع سنوية يمكن أن يساهم في تقدير نتائج العمليات للسنة كاملة.

- أن تقدم: بحيث تمكن مستخدمها من إثبات أو تصحيح توقعاته السابقة.

- أن تكون: مثلاً لو تأخر تقديم المعلومة فترة طويلة فسوف تفقد قيمتها في عملية اتخاذ القرار.

3-: لكي يتمكن مستخدم المعلومة من الاعتماد عليها في اتخاذ القرار يجب أن تتصف بـ:

-: بمعنى أنه لو قام شخصين مختلفين باستخدام الأساليب المحاسبية ذاتها، فسوف يصل كلاهما إلى ذات النتيجة.

-: بمعنى ألا يتم إعداد المعلومة بشكل يحقق أهداف محددة مسبقاً. كما يجب عدم إهمال بعض المعلومات التي من شأنها التأثير على متخذ القرار.

-: بحيث تعكس بصدق الأحداث الاقتصادية التي تمثلها. وهذا لا بالضرورة الدقة المطلقة.

4-: بمعنى أن يتمكن مستخدم المعلومة من تحديد أوجه الشبه و الاختلاف بين أداء المنشأة و المنشآت الأخرى خلال فترة زمنية محددة.

5-: بحيث تمكن المعلومة مستخدمها من مقارنة أداء المنشأة خلال فترات محاسبية مختلفة. وهذا لا يعني الثبات المطلق، بل تستطيع المنشأة تغيير سياساتها المحاسبية عند الضرورة.

ب- العناصر الأساسية للقوائم المالية:

- 1-: أي شيء له قدرة على تحقيق منافع اقتصادية في المستقبل وحصلت عليه المنشأة نتيجة لعمليات تمت في الماضي.
- 2-: التزام حالي على المنشأة بتقديم خدمات أو تحويل أصول نتيجة لعمليات تمت في الماضي.
- 3-: يتمثل في المتبقي من أصول المنشأة بعد استبعاد خصومها، أي أنه يساوي (الأصول ناقصاً الخصوم)
- 4-: هي الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم أو كلاهما، وذلك خلال فترة زمنية محددة، الناتج عن إنتاج أو بيع السلع أو تقديم الخدمات أو تأدية أنشطة أخرى تستهدف الربح؛ بشرط أن تكون أن تكون ضمن النشاط الرئيسي للمنشأة.
- 5-: هي النقص في الأصول أو الزيادة في الخصوم أو كلاهما، وذلك خلال فترة زمنية محددة، الناتج عن استلام أو إنتاج السلع أو تقديم الخدمات أو تأدية أنشطة أخرى تستهدف الربح؛ بشرط أن تكون ضمن النشاط الرئيسي للمنشأة.
- 6-: هي الزيادة في (صافي الأصول) الناتج عن العمليات العرضية أو الفرعية بخلاف الإيرادات و الاستثمارات بواسطة أصحاب رأس المال.
- 7-: هي النقص في (صافي الأصول) الناتج عن العمليات العرضية أو الفرعية بخلاف الإيرادات و الاستثمارات بواسطة أصحاب رأس المال.
- 8-: هي الزيادة في (صافي الأصول) الناتج عن تحويل أصول أو تقديم خدمات من قبل وحدات اقتصادية أخرى بهدف الحصول على حقوق الملكية أو زيادتها.
- 9-: هي النقص في (صافي الأصول) الناتج عن تحويل أصول أو تقديم خدمات إلى وحدات اقتصادية أخرى بهدف إنهاء حقوق الملكية أو تخفيضها.
- 10-: يشمل كافة التغيرات في (صافي الأصول) خلال فترة زمنية محددة، والتي تنتج عن كافة العمليات و الأحداث الاقتصادية (بما فيها الإيرادات و المصروفات و المكاسب و الخسائر)، بخلاف التغيرات الناشئة عن استثمارات أصحاب رأس المال و التوزيعات عليهم.