



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



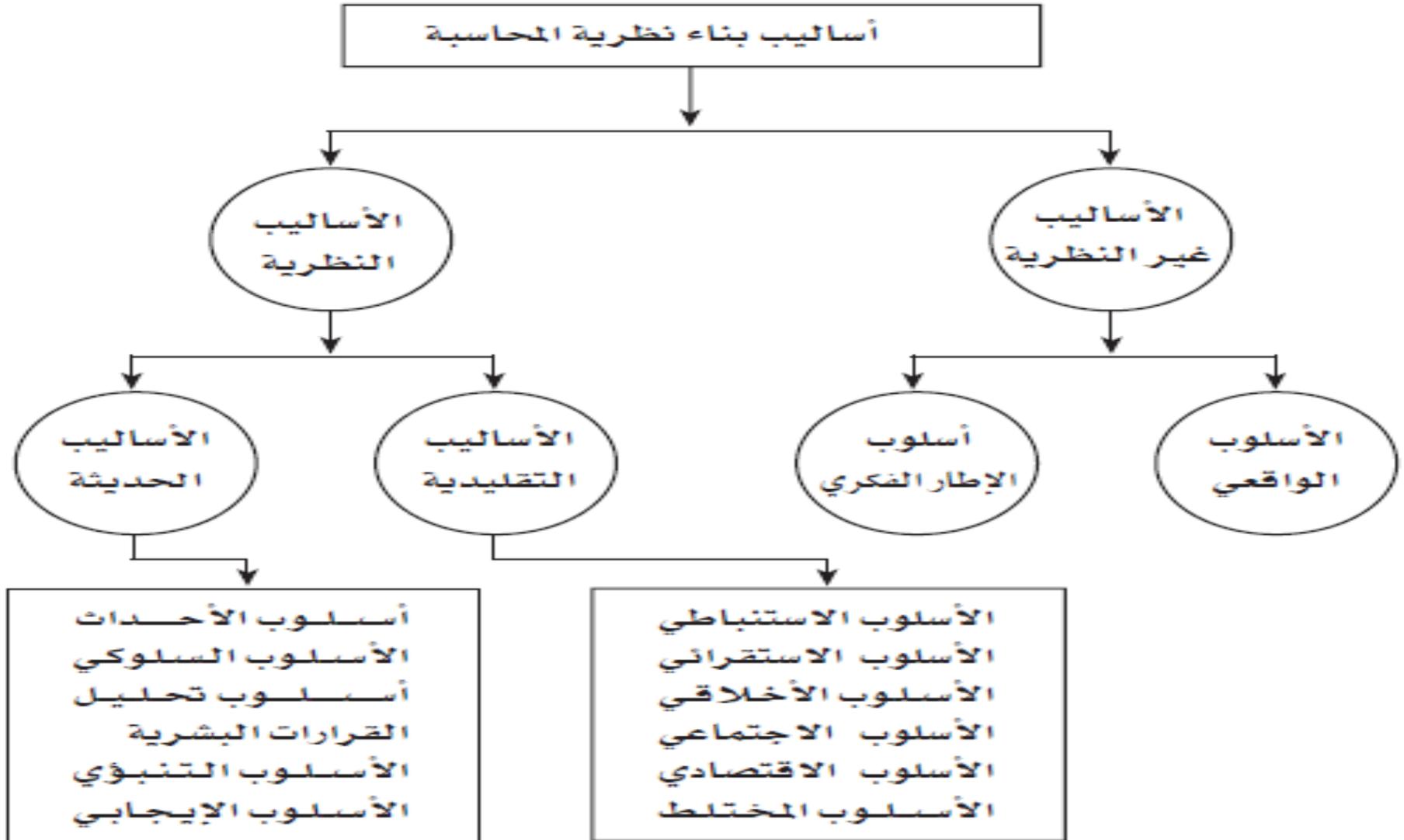
قسم العلوم المحاسبية و المالية السنة أولى ماستر تخصص محاسبة

محاضرات مقياس نظرية المحاسبة وفق البرنامج الوزاري

جامعة العربي بن مهيدي - أم
البواقي

إعداد الأستاذة/ أمينة بوفرّح

أساليب بناء النظرية المحاسبية



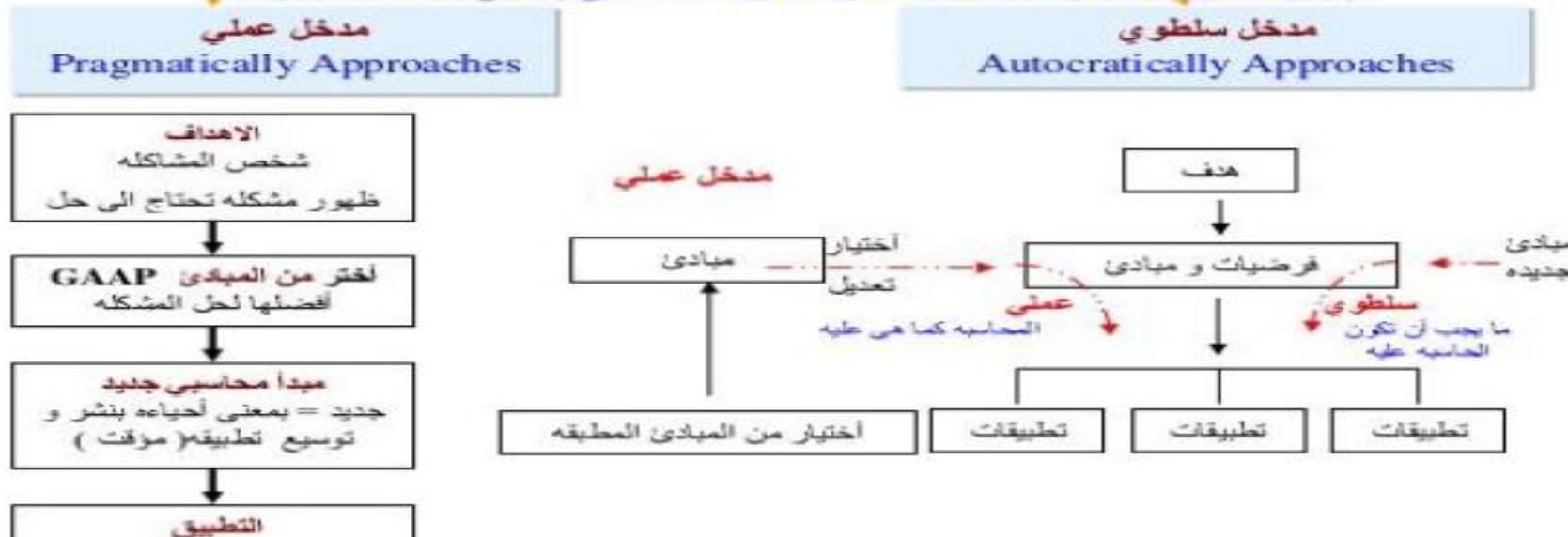
Traditional Approaches



مداخل غير نظريه

Non-Theoretical approaches

تم وجودها نتيجة فشل توصل المداخل النظرية لنظريه قابله لتطبيق و تحقق الاهداف المرجوه



المدخل التنبؤي Predictive Approaches

**الملائمة
Relevant**

- قيمة تنبؤية
- قيمة تغذية عكسية
- قيمة توقيتية مناسبة

**الملائمة
Relevant**

- قيمة تنبؤية
- قيمة تغذية عكسية
- قيمة توقيتية مناسبة

**القدرة التنبؤية
Predictive Ability**

جمع البيانات

قدرة البيانات للتفسير و التنبؤ بالاحداث الاقتصادية

الافلاس Bankrupt =

الربح Gain =

قدرة البيانات للتفسير و التنبؤ بانعكسات السوق

**عائد الاستثمار
CAPM Capital
Assets Pricing
Model**

**السوق الكفوء
Efficient Market
Hypothesis**

**المدخل التنبؤي
هو مدخل
لاتخاذ القرار**

Weak ضعيف ← معلومات تاريخيه

Semi-Strong شبه قوي ← معلومات تاريخيه و حاليه

Strong قوي ← معلومات داخلية و خارجيه

فرضيات السوق الكفوء

- (1) يتأثر فوراً لاية معلومه جديده حين الاعلان عنها
- (2) المعلومات معلنه و متاحه للجميع
- (3) لا يستطيع شخص تحقيق أرباح على حساب الاخرين

أخذ القرار

طرق أربط البيانات المحاسبية بتخاذ القرار

تنبؤات داعمه

Supporting Prediction

التنبؤ بتوفر النقد
النقد الذي سيتم توزيعه من
أين سيأتي
معدل دوران المخزون
معدل دوران المدينون
كفاءة الاداره بتحويل البضاعه
الى نقد

تنبؤ نقطة التحول

Turning Point Prediction

التنبؤ بناءا على استخدام
النسب الاساسيه
المديونيه الى حقوق الملكيه
كلما كانت عاليه
السيوله المتوفره من العمليات

تنبؤ غير مباشر

Indirect Prediction

التنبؤ بناءا على
المعلومات التاريخيه
"اسعار الاسهم التاريخيه"

تنبؤ مباشر

Direct Prediction

التنبؤ دون تحليل بيانات

أساليب بناء الإطار الفكري للمحاسبة

الأسلوب الفرضي
Prescriptive

مزاياه و عيوبه

مزاياه و عيوبه

الأسلوب الوصفي
Descriptive

يركز على بناء
إرشادات لحل
المشكلات القائمة
والمستقبلية حيث
يتم بناء الأهداف
والمفاهيم ومن ثم
استنباط المعايير
المحاسبية

من مزاياه قدرته على
تطوير المحاسبة
للمستقبل دون التأثر
بتطبيقات الماضي
إضافة على حرية
الأسلوب
من عيوبه صعوبة
الوصول إلى أهداف
ومفاهيم كاملة ومحددة
يركز على ما يجب أن
يكون، كما أن نتاج هذا
الأسلوب يكون وصفيا

من مزاياه إنتاجه
لمفاهيم قابلة للتطبيق
العملي ومن ثم استنباط
معايير مقبولة ومتسقة
وقابلة للتطبيق
من عيوبه اعتماده على
الخبرة السابقة وأن ما
كان مفيدا في السابق
يمكن أن يستمر في
المستقبل وتقييده
للإبداع الإنساني

يبدأ بحصر وصفي
لكامل التطبيقات
على أرض
الواقع ومن ثم
العمل على استقراء
أو استنباط المفاهيم
انطلاقا من تلك
التطبيقات
"من أسفل إلى
أعلى"

الإطار الفكري للمحاسبة دولياً

1. الأهداف

بدأ مشروع بناء إطار فكري للمحاسبة الدولية في منتصف الثمانينيات الميلادية من القرن العشرين، وتم اعتماد المشروع بشكل متكامل في إبريل عام 1989م وتم نشره رسمياً للعموم في يوليو 1989م، واعتمد بشكل رسمي من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) في إبريل عام 2000م، ليشمل الإطار الفكري للمحاسبة الدولية. ويهدف الإطار الفكري أو النظري إلى وصف المفاهيم الأساسية المعتمد عليها في إعداد القوائم المالية حول العالم أو لأعضائه على الأقل، كما يهدف أيضاً إلى تكوين مرجع أساسي لمعدي معايير المحاسبة الدولية، بالإضافة إلى مساعدة المهنيين حول العالم في استنباط المعالجات المحاسبية غير

المحددة بهييار دولي مباشر، وكذا تفسير تلك المعايير. كما أعطي للإطار الفكري في عام 2003م بعد جديد، حيث أعتبرت التعاريف وقاعدة الاعتراف والقياس للأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات المحددة في الإطار الفكري أساساً منطقياً ملزماً للإدارة وغيرها عند اتخاذ قرارات فيما يخص السياسات المحاسبية المختارة في حالة غياب معيار محاسبي لعلاج الحالات المستخدمة.

مما سبق نستنتج أهم الأهداف :

- تخطيط أهداف القوائم المالية.
- تحديد الخصائص النوعية أو خصائص جودة المعلومات؛ لكي تكون مفيدة للمستفيدين.
- تعريف عناصر القوائم المالية.
- تحديد مفاهيم الاعتراف والقياس لعناصر القوائم المالية.