



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

أهداف القوائم المالية

تهدف القوائم المالية كما حددتها فقرات الإطار إلى :

- تقديم معلومات عن المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي تكون مفيدة لقطاع كبير من المستفيدين لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة؛
- تعطي **قائمة الميزانية** في لحظة زمنية معينة الموارد الاقتصادية للوحدة المحاسبية والمستحقات على تلك الموارد؛
- يتم قياس أداء الوحدة المحاسبية عن طريق **قائمة الدخل** حيث يتم تحديد قدرة الوحدة على تحقيق أرباح نتيجة استخدام مواردها؛
- تعطي **قائمة التدفقات النقدية** معلومات عن الأنشطة التشغيلية والتمويلية والاستثمارية التي تمت خلال فترة زمنية محددة وتعطي مؤشرات عن قدرة الوحدة على توليد النقدية؛
- الإيضاحات الملحقة بالقوائم المالية توضح بعض عناصر القوائم المالية و الإفصاح عن العناصر الغير مذكورة في القوائم المالية.

الخصائص النوعية لمعلومات القوائم المالية

تتمثل الخصائص النوعية لمعلومات القوائم المالية كما حددتها فقرات الإطار إلى :

- **القابلية للفهم؛**
- **الملاءمة** أي مدى قدرة المعلومة في صلب القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة بها في التأثير على قرارات المستفيدين، فالمعلومة الملائمة هي التي تساعد في تقييم الماضي والحاضر والمستقبل؛
- **الموثوقية** أي أن المعلومة تتسم بخلوها من الأخطاء المتعمدة وأن تكون حيادية؛
- **القابلية للمقارنة.** إمكانية إجراء مقارنة لنفس المنشأة بين فترات زمنية مختلفة (تتأثر بمدى إتباع نفس الطرق المحاسبية) أو مع مؤسسات أخرى في نفس النشاط حيث تزداد قيمة المعلومات المحاسبية مع إجراء المقارنات .
- **الوقتية :** بأن تكون حديثة وفي الوقت المناسب ويمكن أن تكون تقديرية .
- **القدرة التنبؤية للمعلومات :** بمعنى أنها تمكن متخذ القرار من تحسين توقعات المستقبل لنتائج الأحداث .
- **إمكانية التحقق من التوقعات:** تساعد متخذ القرار من مراجعة وتصحيح التوقعات السابقة .

• **المصداقية** : بمعنى امكانية الاعتماد عليها ولها ثلاث عناصر:

✓ **الحياد وعدم التحيز** يعني الإبتعاد عن الإنحياز المتعمد

✓ **الموضوعية** تعني قابلية المعلومات للمراجعة من قبل أطراف أخرى غير الطرف الذي قام بإعدادها

✓ **صدق المعلومات** أي صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة أو الحدث موضع البحث والدراسة

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

1- استقلالية الوحدة الاقتصادية

تعتبر الوحدة الاقتصادية وحدة محاسبية مستقلة عن صاحبها، وبالتالي فإن ممتلكات وموجودات الوحدة الاقتصادية مستقلة عن ممتلكات أصحابها.

2- إستمرارية الوحدة الاقتصادية

يقصد بالاستمرارية أن المنشأة وجدت لتستمر وأن المنشأة مستمرة في عملياتها إلى وقت غير محدد مالم تظهر بوادر تشير إلى عكس ذلك.

3- وحدة القياس النقدي

أن المحاسبة تعترف وتثبت في دفاتر الوحدة الاقتصادية فقط تلك العمليات التي يمكن التعبير عنها بوحدة النقد

4- الفترة المحاسبية

بما أن الوحدة الاقتصادية مستمرة، لذلك يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية متساوية غالبًا ما تكون (سنة مالية).

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

5- التكلفة التاريخية

جميع النفقات والمصروفات التي تكبدها الوحدة الإقتصادية في سبيل الحصول على الأصل حتى أصبح جاهزا للإستخدام ، في ظل هذا المفهوم تسجل الأصول بتكلفتها التي تكبدها المنشأة في سبيل الحصول عليها وتبقى مسجلة في الدفاتر بتلك القيمة إلى حين الخلاص.

6- الإعراف بالإيراد

يعني هذا المبدأ أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً، ويتم تحديد نقطة تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة، حيث أنه عند هذه النقطة تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد.

7- مقابلة الإيرادات بالمصروفات

أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف.

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

وبناء على مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يجب الإشارة إلى أسس قياس الإيرادات والمصروفات والتي تتمثل في أساسين هما:

أ- أساس الإستحقاق

يعني هذا المبدأ أن الإيرادات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد..

ب- الأساس النقدي

يعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة ، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك الإيرادات التي حصلت فعلا والمدفوعات التي دفعت فعلا

8- الحيطة والحذر

يقصد به الأخذ بالحيطة والحذر عند مقابلة الإيرادات بالمصروفات ، حيث يتم الأخذ في الإعتبار الخسائر المتوقعة بينما يتم تجاهل الأرباح المتوقعة

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

9- الإفصاح التام

يقصد بالإفصاح التام ضرورة الإفصاح عن كافة البيانات والمعلومات التي تعتبر هامة وضرورية بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية

10- الأهمية النسبية

يقصد بها مدى أهمية المفردة أو البند الذي تتعلق به المعلومات.

11- الثبات

يعني ضرورة الإستمرار في تطبيق نفس الطرق والأساليب أو السياسات المحاسبية خلال الفترات المالية المتتالية حتى يسهل عمل المقارنة بين فترة وأخرى

عناصر القوائم المالية

تشير فقرات الإطار إلى العناصر التالية :

1- الأصول:

عبارة عن موجودات المنشأة ومالها من حقوق لدى الغير، وتنقسم إلى أصول متداولة وأصول ثابتة وأصول أخرى.

2- أصول متداولة:

عبارة عن الأصول السائلة والأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية في فترة قصيرة (عادة تكون أقل من سنة)، وذلك مثل النقدية بالصندوق ولدى البنوك والأوراق المالية والمدينون والمخزون من البضائع والمصروفات المقدمة

3- أصول ثابتة:

عبارة عن الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة (مثل الشهرة، وبراءة الاختراع، وحقوق الامتياز)، التي تكتنيتها المنشأة لغير أغراض البيع، وإنما لاستخدامها في تادية نشاطها، وذلك مثل الأراضي والمباني والآلات والمعدات والأجهزة ووسائل النقل والأثاث ومعدات المكاتب.

4- الالتزامات (الخصوم):

عبارة عن مطالبات للدائنين على إجمالي الأصول (الموجودات) مقابل تقديمهم سلع أو خدمات أو قروض للمنشأة. وتنقسم إلى مطلوبات (متداولة) قصيرة الأجل، ومطلوبات طويلة الأجل.

5- التزامات (الخصوم) متداولة (قصيرة الأجل):

عبارة عن الالتزامات المتوقعة سدادها خلال عام من تاريخ إعداد قائمة المركز المالي أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أيهما أطول وذلك من الأصول المتداولة أو من خلال إيجاد التزامات متداولة جديدة. وذلك مثل الدائنون، وأوراق الدفع، وقرض قصير الأجل.

6- التزامات طويلة الأجل:

عبارة عن الالتزامات والحقوق للغير والتي لا تستحق السداد خلال السنة الحالية، وذلك مثل القروض طويلة الأجل، وقروض السندات، وقرض برهن عقار، وقرض صندوق التنمية العقارية أو الصناعية.

7- حقوق الملكية:

هي عبارة عن الموارد أو الأموال التي استثمرها المالك في المنشأة وتمثل التزام على أصول المنشأة بعد سداد الالتزامات للغير، أي أن حقوق الملكية = الأصول - المطلوبات، ولذلك تعرف بصافي الأصول، أو صافي حقوق الملكية.

8- المصروفات:

هي التدفقات النقدية الخارجة أو النقص في الأصول الأخرى للمنشأة، أو الزيادة في الالتزامات أو الاثنان معا، والناجمة من إنتاج وتسليم السلع، أو تأدية الخدمات، أو تنفيذ الأنشطة الأخرى الناتجة من ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح، وبالتالي نقص حقوق الملكية.

9- الإيرادات:

هي التدفقات النقدية الداخلة، أو الزيادة في الأصول الأخرى للمؤسسة، أو النقص في الالتزامات أو الاثنان معا، والناجمة من إنتاج وتسليم السلع، أو تأدية الخدمات أو الأنشطة الأخرى الناتجة من ممارسة المؤسسة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح، وبالتالي زيادة حقوق الملكية.

10- صافي الربح أو(صافي الخسارة):

ويعرف أيضا بصافي الدخل، هو عبارة عن الفرق بين الإيرادات والمصروفات الخاصة بالمنشأة خلال الفترة، فإذا زادت الإيرادات على المصروفات كانت النتيجة صافي ربح، وإذا زادت المصروفات على الإيرادات كانت النتيجة صافي خسارة.