

تمارين الفصل الثاني

السؤال {1} يكون لكل من المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية للمشروعات الخاصة ومعايير المحاسبة الأمريكية إطار مفاهيمي ، اشرح لماذا يكون الإطار المفاهيمي ضرورياً لمجموعة من المعايير عالية الجودة . اذكر ثلاثة أسباب أخذاً في الاعتبار مفاهيم الإطار المفاهيمي وواضعي المعايير ومعدّي القوائم المالية .

ج/

- 1- يساعد الإطار المفاهيمي على تنظيم المفاهيم العديدة التي وجدها واضعو البيانات المالية والمستخدمون مهمة .
- 2- يوفر الإطار توجيهات عامة للجهات المعنية عندما يتداولون المعايير أو التغييرات الجديدة على المعايير القائمة .
- 3- فإن الإطار يساعد واضعي البيانات المالية على الاختيار بين البدائل المحاسبية عند وجود هذه البدائل .

السؤال {2} دور الإطار المفاهيمي للتقرير المالي ومكوناته : بالنسبة لكل من المكونات الثمانية التالية للإطار المفاهيمي بين ما اذا كان المكون يتعلق (أ) بالطلب على المعلومات من المستخدمين المحتملين أو (ب) المدخل الذي تتبعه مهنة المحاسبة لتقديم أو عرض المعلومات التي تلبي ذلك الطلب .

| المفهوم | الطلب | العرض |
|-----------------------------------|-------|-------|
| احتياجات المستخدم | ✓ | |
| معايير القياس | | ✓ |
| الافتراضات لإعداد القوائم المالية | | ✓ |
| أهداف التقارير المالية | ✓ | |
| تعريف عناصر القوائم المالية | | ✓ |
| معايير الإعراف | | ✓ |
| القيود | | ✓ |
| الخصائص النوعية المرغوبة | ✓ | |

السؤال { 3 } مكونات الإطار المفاهيمي للتقارير المالية : حدد النسبة لكل مفهوم من المفاهيم بالجدول التالي ، ما اذا كان المفهوم (١) خاصة نوعية ، أو (٢) افتراضاً ، أو (٣) قيداً في إطار المعايير الدولية للتقرير المالي .

| المفهوم | خاصية نوعية | افتراض | قيد |
|-------------------------------|-------------|--------|-----|
| القابلية للفهم | ✓ | | |
| الإستمرارية | | ✓ | |
| الملاءمة | ✓ | | |
| التكلفة والمنفعة | | | ✓ |
| القابلية للتحقق | ✓ | | |
| التعبير الصادق | ✓ | | |
| القابلية للمقارنة | ✓ | | |
| المحافظة على رأس المال النقدي | | ✓ | |

السؤال السادس
مكونات إطار التقارير المالية : حدد الخصائص الأساسية الثلاث لتعريف الإلتزام كأحد العناصر الأساسية للقوائم المالية .

الالتزامات هي:
- التزام حالي للمنشأة
- ناشئ عن أحداث سابقة
- يتوقع أن تؤدي تسويتها إلى تدفق خارجي من كيان الموارد الاقتصادية التي تجسد منافع اقتصادية.

السؤال السابع
مكونات إطار التقارير المالية : حدد إطار المعايير الدولية للتقرير المالي خمسة عناصر للقوائم المالية : الأصول ، والالتزامات ، وحقوق الملكية والدخل ، والمصروفات ، ناقش باختصار كيف ترتبط العناصر الثلاثة الأخيرة بالأصول والالتزامات .

-يتم تعريف حقوق الملكية على أنها الأصول بعد سداد كل الإلتزامات.
ولم يتم تعريفها بشكل مستقل لأن الميزانية العمومية ومسك الدفاتر بالقيود المزدوج يتطلبان الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.
-ويتضمن الدخل زيادة في حقوق الملكية (بخلاف المعاملات الرأسمالية مع المالكين). وبما أن حقوق الملكية محددة من حيث الأصول والالتزامات، فإن الدخل يتضمن في نهاية المطاف على زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم.
-وتتضمن المصروفات الانخفاض في حقوق الملكية (بخلاف العمليات الرأسمالية مع المالكين). بما أن حقوق الملكية محددة من حيث الأصول والالتزامات، فإن المصروفات تتضمن في نهاية المطاف انخفاضا في الأصول أو زيادة في الإلتزامات.

السؤال العاشر : مكونات الإطار المفاهيمي : تجاوزت القوائم المالية الان استيعاب الشخص المتوسط وهناك الكثير من المصطلحات والطرق المحاسبية المستخدمة الان معقدة جدا بحيث أصبح من الصعب فهمها بمجرد قراءة القوائم المالية ويجب توفير تفسيرات اضافيه مع أو في القوائم المالية لمساعدة المستثمرين على فهم القوائم المالية .
المطلوب : ناقش الرأي أعلاه .

نتفق في ماذكر اعلاه لان البيانات المالية معقدة بسبب أساليب المحاسبية، مثل طريقة احتساب ضرائب الدخل المؤجلة والأدوات المالية وما إلى ذلك , ومع ذلك لا يمكن تجنب هذه التعقيدات . بشكل كامل .

لان بيئة الأعمال والمعاملات التجارية بحد ذاتها لا تخلو من هذه التعقيدات . وبما أن البيانات المالية تحاول أن تعكس هذه الأحداث، فإن البيانات المالية ستكون أكثر تعقيدا. وهكذا، فإذا ليست الأساليب المحاسبية وحدها من تجعل البيانات صعبة الفهم .

كما انه لا يتم توجيه البيانات المالية غالبا إلى الشخص المتوسط ، وبالتالي لا يمكن انتقادهم من حيث أنهم يتجاوزون بطرحهم فهم "الشخص المتوسط".

السؤال العشرون : التحفظ في الإطار المفاهيمي وظهور المعايير المحاسبية : للإطلاع على السؤال ص ٩٨ .

الحجج لمبدأ التحفظ في الاطار المفاهيمي

ينطوي التحفظ على التحيز المتشائم ويقلل من حيادية المعلومات .
المعلومات الأقل حيادية فهي أقل موثوقية وبالتالي فهي أقل فائدة .
معلومات المحافظة ليست مؤمنة تمثيلا، مما يقلل مرة أخرى من موثوقية التقارير المالية .
باستثناء الاستمرارية سيسمح بكتابة المكتوب (**وكذلك التخفيضات**)، وهي المعلومات ذات الصلة بالتقييم. وسيطبق مديرون / محاسبون مختلفون قدرا مختلفا من مبدأ التحفظ، مما يجعل من الصعب على المستخدمين أن يعرفوا مدى التحفظ الذي قاموا به . المستخدمين أقدره على تطبيق معيار الخاص بهم من التحفظ نظرا لتحملهم المخاطر

الحجج لمبدأ التحفظ على الحيطة: مبدأ التحفظ يساهم في الحصول على معلومات موثوقة. فإن المعلومات الأكثر موثوقية هي أكثر فائدة لتقييم أداء المديرين والإدارة، التي تعد البيانات المالية، لديها ميل إلى التفاؤل، وتطبيق مبدأ التحفظ يساعد على توفير هذا التفاؤل. كما أن مبدأ التحفظ يزيد من الموثوقية من خلال المطالبة بدرجة أعلى من التحقق من المكاسب الناتجة عن (الخسائر) عندما تكون هناك حالة من عدم التيقن. إن مبدأ التحفظ لا يسمح بالاستخفاف المتعمد، لذلك لا يوجد أي تحيز متشائم لا مبرر له في أرقام البيانات المالية

ملاحظته: ما كتب باللون الاحمر يغلب عليه الخطا

السؤال السادس والعشرون : عولمة المعايير المحاسبية : لأكثر من قرن أتبعت المحاسبة المالية مسارات عديدة حول العالم حيث وضعت كل دولة هيئة خاصة بها لوضع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها (GAAP) للوحدات التي تعمل في هذه الدولة وقد تم وضع هذه المبادئ وفقا لخصائص الدولة مثل البيئة القضائية ، القوانين الضريبية ، التقاضي المطلوب : قيم الأسس الموضوعية مع وجود مجموعة موحدة من معايير المحاسبة المالية على مستوى العالم:

- زيادة قابلية التقارير المالية للشركات في مختلف البلدان.
- تخفيض التكاليف إلى المستخدمين: فهم لا يعلمون العديد من المبادئ المحاسبية.
- يجب أن يكون المستثمرون أقل تطورا لفهم البيانات المالية للشركات من مختلف البلدان، وبالتالي تقليل التباين في المعلومات، وزيادة حجم مجموعة من المستثمرين المحتملين.
- فإن التنوع الجغرافي للاستثمارات يقلل من المخاطر ويقلل من تكلفة رأس المال.
- يمكن أن تركز الموارد على تطوير وصقل مجموعة واحدة من المعايير، مما يؤدي إلى مجموعة متفوقة من المعايير.

قيم الأسس الموضوعية ضد وجود مجموعة موحدة من معايير المحاسبة المالية على مستوى العالم:

- فإن المعايير الموحدة لا تعني تطبيقا موحدا، فإن الظروف المختلفة في كل بلد تؤدي إلى تفسيرات مختلفة للمعايير ومختلف نتائج الإبلاغ
- تؤدي المعايير المحاسبية العالمية إلى التعارض مع القوانين واللوائح المحلية
- والتوحيد لا يحترم تنوع الثقافات والتاريخ والهياكل القانونية
- والتوحيد يعيق الابتكار عن طريق القضاء على المنافسة
- فإن العيوب في المعايير لها آثار كارثية محتملة في جميع أنحاء العالم
- يزيد من المخاطر النظامية لأن معظم العالم تغطيه نفس مجموعة المعايير

السؤال السابع والعشرين : دور الأطر المفاهيمية ووضع المعايير :
ادرس العبارات الثلاث الآتية :

- ١ – بالرغم من أن المعايير الواردة في دليل CAB Canada توفر إرشادات فإن تطبيق هذه المعايير يتوقف على الظروف المعينة .
- ٢ – قد يواجه المحاسبون في مجال الممارسة حالات لا توجد معايير تحكمها أو معايير يمكن تطبيقها .
- ٣- نظراً لعدم وجود بديل عن استخدام الحكم الشخصي في تحديد مايمكن ان يكون تعبيراً عادلاً وماهي الممارسة الجيدة فإنه يقترح أن الجهد الذي يبذل في تطوير المعايير هو جهد أكبر من اللازم .

يوفر كتيب سيكا التوجيه في الظروف العامة للخدمات أكبر عدد من الحالات والمستخدمين. على الرغم من أن هذه المعايير توفر توجيهات نهائية في ظل ظروف معينة، فإنه من المستحيل التعامل على وجه التحديد مع جميع الحالات الممكنة. وبالتالي، فإن المعايير عامة من أجل عدم تقييد ممارسة الحكم المهني

حيث لا توجد توجيهات موثوقة، والمحاسبين يعتمد تدريبهم المهني والحكم لعرض الواقع الاقتصادي للوضع إلى حد ما. في مثل هذه الحالات، يمكن أن تنظر في المفاهيم والمبادئ الأساسية من الأطر المفاهيمية وكذلك روح ونوايا المعايير ذات الصلة. فإنها يمكن أيضا النظر في الممارسة السائدة الحالية في هذه المهنة.

مع ترك التطبيق مفتوحا للحكم، ومع ذلك، في وجود ضغط العميل، قد يؤدي إلى القبول العام من الحد الأدنى من كمية ونوعية التقارير. فإن النتيجة النهائية قد تكون عدم وجود قابلية للمقارنة بين الإحصاءات المالية. مع عدم وجود معايير على الإطلاق، فإن هذه المشاكل ستكون أكثر حدة.

السؤال الرابع :

حدد بالنسبة لكل مفهوم من المفاهيم التالية، اذا ماكان المفهوم يتعلق ب(١) التعبير الصادق او (٢) الاعتراف،او(٣) القياس.

| المفهوم | التعبير الصادق | الاعتراف | القياس |
|--|----------------|----------|--------|
| ١-التكلفة الجارية | | | • |
| ٢-الإكمال | • | | |
| ٣-التكلفة التاريخية | | | • |
| ٤-الإعتراف بالإيراد | | • | |
| ٥-تدفقات مستقبلية محتملة وقابلة للقياس بالنسبة للموارد | | • | |
| ٦-الحيدة | | | |
| ٧-القيمة الحالية | | | • |
| ٨-القيمة القابلة للتحقق | | | |

السؤال الخامس :
حدد الخصائص الأساسية الثلاث لتعريف الأصل ، كأحد العناصر الأساسية للقوائم المالية.

- هو مورد تسيطر عليه الوحدة الاقتصادية
- نتيجة لأحداث وقعت في الماضي
- يتوقع ان ينتج عنه تدفق / منافع اقتصادية للوحدة في المستقبل