المحور الرابع:

المعيار المحاسبي الدولي IAS1

عرض القوائم المالية

تمهيد:

إن عملية إعداد و عرض القوائم المالية تعتبر أهم جزئية يجب مراعاتها حتى تظهر الوضع المالي الحقيقي و الفعلي للمؤسسة ، و لهذا قد اهتمت معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار يختص بإظهار أساليب العرض و أهم القوائم المالية الواجب الإفصاح عنها و متطلباتها الأساسية.

أولا- نطاق المعيار: IAS1

ينطبق المعيار IAS1على جميع الشركات التي تنشأ حساباتها وتنشرها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد تكون هناك حاجة إلى معلومات إضافية وفقا لمعايير محددة لقطاعات نشاط معينة كقطاع الخدمات المصرفية و شركات التأمين، وينطبق المعيار على هيكل ومحتوى البيانات المالية الفردية والحسابات الموحدة ، ولا ينطبق على البيانات المالية المرحلية أو التوقعات .[1]

ثانيا-الهدف من المعيار:

يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 عرض القوائم المالية، المتطلبات العامة لعرض القوائم بهدف ضمان إمكانية مقارنتها مع البيانات المالية للمنشأة لفترات سابقة ، و مع البيانات المالية للمؤسسات الأخرى المماثلة ويحدد المبادئ العامة لعرض البيانات وكيفية تنظيمها، والحد الأدنى من المعلومات الواجب توفرها في كل قائمة من القوائم المالية (محتوى البيانات المالية)

ثالثا-الغرض من إعداد القوائم المالية :

يمكن حصر أهم الأهداف لعرض القوائم المالية ضمن المعيارIAS1 فيما يلي : توفير معلومات حول المركز المالي للشركة والتغيرات في الوضعية المالية والأداء المالي.

---

[1] **المصدر: مطبوعة محاضرات الدكتورة عزي فريال منال الموجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس محاسبة و مالية ، 2022-2023**

- توفير معلومات عن التدفقات النقدية الحالية والمستقبلية والنتائج، والتي تساعد في عملية التنبؤ.
- المساهمة في اتخاذ القرارات و الاستفادة من قبل مجموعة واسعة من مستخدمي القوائم المالية.

رابعا-اعتبارات عامة لإعداد القوائم المالية:[2]

1-العرض العادل والامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية :

حيث يجب أن يتم عرض البيانات المالية الحقيقية التي تعكس المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة ، ويقتضي العرض العادل عرضا صادقا لآثار المعاملات والأحداث والظروف الأخرى طبقا للتعاريف، و معايير الاعتراف الخاصة بالأصول والالتزامات والمصاريف والدخل .

حيث يجب على المنشأة التي تمتثل بياناتها المالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم بإعداد بيان صريح وغير متحفظ عن ذلك الامتثال في الملاحظات (الملاحق)، ويجب على هذه الأخيرة عدم وصف البيانات بأنها تمتثل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلا إذا كانت تمتثل لجميع المتطلبات .

2-فرضية استمرارية النشاط:

يجب على إدارة المنشأة عند إعداد بياناتها المالية أن تقوم بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار والبقاء وأن تقوم بإعداد بياناتها المالية على أساس الاستمرارية مالم تكن لدى الإدارة نية للتصفية أو التوقف عن النشاط، و عندما تكون لدى الإدارة معلومات تفيد بعدم التأكد المادي المتعلق بأحداث أو ظروف تدعو إلى الشك في قدرة المؤسسة على البقاء، يجب عليها الإفصاح عن هذه الحالات عن عدم التأكد،

---

[2] المصدر: مطبوعة محاضرات الدكتورة عزي فريال منال الموجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس محاسبة و مالية ، 2022-2023

فعندما لا تقوم المنشأة بإعداد بياناتها على أساس استمرارية النشاط يجب عليها الإفصاح عن هذه الحقيقة وعن الأساس المعتمد في إعداد البيانات المالية وأسباب عدم اعتبارها كمؤسسة مستمرة.

3-أساس الاستحقاق المحاسبي :

يجب على المنشأة إعداد بياناتها المالية باستثناء المعلومات الخاصة بالتدفق النقدي بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي، حيث يتم الاعتراف بالبنود كالأصول ، الالتزامات، حقوق الملكية، الدخل والمصاريف عندما تلبي التعريفات ومعايير الاعتراف الخاصة بكل عنصر.

4- الأهمية النسبية والتجميع:

يجب على المنشأة عرض كل فئة مادية من البنود المماثلة بشكل منفصل، كما ينبغي عرض البنود ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة بشكل منفصل ما لم تكن غير مادية.

إذ تنجم البيانات المالية عن معالجة كميات كبيرة من العمليات أو الأحداث الأخرى التي يتم تجميعها في مجموعات حسب الطبيعة أو الوظيفة ، ثم تتم عملية التجميع و التصنيف من خلال عرض بيانات مختصرة و مصنفة على شكل بنود ، وإذا كان أحد البنود غير المادية منفردا يتم تجميعه مع البنود الأخرى إما في البيانات أو في الإيضاحات.

5-عدم المقاصة :

تمنع المنشأة من إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف مالم تقتضي أو تجيز المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذلك .

6-دورية إعداد التقارير:

على المنشأة عرض البيانات المالية مرة واحدة في السنة على أقل تقدير، بما في ذلك المعلومات المقارنة و في حالة تغيير المنشأة لنهاية فترة إعداد التقارير الخاصة بها، وتقوم بالعرض لفترة تزيد أو تقل عن سنة يجب عليها الافصاح عن مايلي:

- الفترة التي تغطيها البيانات المالية

-السبب وراء إعماد فترة تزيد أو تقل عن سنة

- حقيقة أن المبالغ الم المعروضة في البيانات المالية ليست مقارنة بشكل كامل

7-المعلومات المقارنة:

على المنشأة الإفصاح عن معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة لكافة المبالغ التي تم الإقرار عنها في البيانات المالية للفترة الحالية، وتدرج معلومات مقارنة للمعلومات التفصيلية والوصفية عندما تكون ملائمة لفهم البيانات المالية للفترة الحالية و هذا باستثناء عندما تجيز أو تقتضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عكس ذلك

8- اتساق العرض :

تحتفظ المنشأة بعرض وتصنيف البنود في البيانات المالية لفترة ما إلى الفترة التي تليها باستثناء الحالات التالية:

أ- إذا كان واضحا و بعد حدوث تغير مهم في طبيعة عمليات المنشأة أو بعد مراجعة بياناتها المالية، أن عرضا أو تصنيفا آخر يكون أكثر ملائمة مع الأخذ بعين الاعتبار معايير اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية ضمن المعيار المحاسبي IAS8 .

ب- إقتضاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية تغييرا في العرض.

خامسا:عرض القوائم المالية ضمن المعيار:

1-عرض بيان المركز المالي:

لا يحدد المعيار IAS1 مخططا الزاميا لعرض القوائم المالية لكنه يحدد بعض المبادئ الأساسية التي يجب إحترامها و هي كالتالي : [3]

- عرض مفصل للأصول والالتزامات وحقوق الملكية الجارية
- التمييز ضمن الأصول والالتزامات بين العناصر الجارية وغير الجارية ، عادة ما يتم اعتماد عتبة السنة الواحدة فالعناصر التي تكون مدة بقائها أقل من سنة تصنف بالجارية و العناصر التي تتعدى السنة تصنف بالعناصر غير الجارية.

و يتضمن بيان المركز المالى الحد الأدني للبنود التي يجب تضمينها و هي : [4]

- الممتلكات والمنشآت والمعدات.
- الإستثمار العقاري
- الأصول غير الملموسة
- الأصول المالية
- الاستثمارات المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
- الأصول البيولوجية
- المخزونات
- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
- النقد والنقد المعادل
- الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

---

[3]المصدر: مطبوعة محاضرات الدكتورة عزي فريال منال الموجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس محاسبة و مالية ، 2022-2023

- المخصصات
- الإلتزامات المالية
- الالتزامات والأصول الخاصة بالضرائب الجارية
- الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة
- حقوق الأقلية المعروضة ضمن حقوق الملكية
- رأس المال المصدر والاحتياطات المنسوبة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم

2-عرض بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:

يهدف بيان الدخل والدخل الشامل الآخر إلى توفير مقاييس للأداء داخل المؤسسة، ويقوم على المنطق التحليلي بالاعتماد على التكلفة من العوائد. و يمكن أن يتم عرضه وفق نموذجين على أساس الطبيعة أو على أساس الوظيفة بالشكل الذي يوفر معلومات جيدة و ملائمة .

لدى المنشأة الخيار في عرض جميع مكونات الدخل الشامل المعترف بها خلال الفترة إما في بيان واحد للدخل الشامل أو في بيانين ، بيان يعرض مكونات الربح أو الخسارة ضمن بيان دخل منفصل وبيان ثاني يبدأ بالربح والخسارة ويعرض مكونات أخرى للدخل الشامل ضمن حقوق الملكية .

يتضمن الحد الأدنى للبنود التي يجب تضمينها ضمن بيان الدخل (الربح والخسارة)و بيان الدخل الشامل الآخر مايلي:

- الربح (الإيراد)
- تكاليف التمويل
- الحصة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية

- إجمالي الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة والأرباح أو الخسائر بعد الضربية المعترف بها عند التخلص من الأصول أو تصفية أحد الفروع
- حسابات الضرائب
- الربح أو الخسارة
- حقوق الأقلية و مساهمي حقوق الملكية للشركة

3-بيان التدفقات النقدية:

تقدم قائمة التدفقات النقدية لمستخدمي البيانات المالية أساسا ما لتقييم قدرة المنشأة على توليد النقد ومعادلات النقد، وحاجة المنشأة للإستفادة من التدفقات النقدية ،و يحدد المعيار المحاسبي الدولي IAS7 المتطلبات الأساسية لعرض قائمة التدفقات النقدية و الإفصاح عنها والتي سنتناولها بالتفصيل في محورنا الموالي.

4-بيان التغيرات في أدوات حقوق الملكية:

يتم خلاله عرض ومتابعة والإفصاح عن جميع التغيرات في مكونات حقوق الملكية خلال الدورة المحاسبية و يتضمن بيان التغيرات في أدوات حقوق الملكية المعلومات الأساسية التالية:

- ✓ إجمالي الدخل الشامل للفترة، بحيث يظهر إجمالي المبالغ المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم وإلى حصة الأقلية بشكل منفصل.
- ✓ آثار التطبيق وإعادة البيان بشكل رجعي المعترف بهما طبقا للمعيار TAS8 لكل بنود حقوق الملكية.
- ✓ التسوية بين القيمة المسجلة في بداية ونهاية الفترة مع الإفصاح بشكل منفصل عن كل تغيير من ربح أو خسارة ودخل شامل آخر أو معاملات مع المالكين والتي تظهر بشكل منفصل

كالمساهمات والتوزيعات على المالكين والتغيرات في خصوص الملكية في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى ربح أو خسارة.

5-الإيضاحات (الملاحق):

توضح أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية المعتمدة والمطبقة ، وتفصح عن كافة المعلومات و التفاصيل الإضافية غير المعروضة في البيانات المالية الأخرى والضرورية لفهم هذه الأخيرة، وتساهم في الإفصاح الجيد عنها و تفسير جميع النقاط المرتبطة بها في شكل ملاحظات أو سرد عددي بطريقة منتظمة من خلال استخدام إشارات مرجعية لكل بند من بنود البيانات المالية (القوائم المالية) [5].

التمرين الأول : IAS1

في 2022/12/31 أظهر ميزان المراجعة بعد الجرد أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	إسم الحساب	الأرصدة		رقم الحساب	إسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن			مدين	دائن
101	رأس مال الشركة		220000	272	سندات القروض	30000	
106	إحتياطات		7500	31	المواد الأولية و اللوازم	15000	
11	ترحيل من جديد		20000	3931	خسائر القيمة عن المواد و اللوازم		2000
164	قرض بنكي		70000	355	منتجات مصنعة	30000	
211	أراضي	60000		37	مخزون لدى الغير	3000	
213	مباني	40000		401	موردو المخزونات و الخدمات		15000
2813	إهتلاك المباني		1800	403	موردون – أوراق الدفع		4000
2913	خسائر القيمة عن المباني		1200	411	العملاء	100000	

[5] **المصدر: مطبوعة محاضرات الدكتورة عزي فريال منال الموجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس محاسبة و مالية ، 2022-2023**

215	معدات و أدوات	40000		4911	خسائر القيمة على العملاء		2000
2815	إهتلاك المعدات		3000	413	العملاء أوراق القبض	4000	
2915	خسائر القيمة عن المعدات		2000	421	المستخدمون أجور مستحقة الدفع		20000
218	معدات نقل	40000		4457	TVAمستحقة الدفع		2500
2818	إهتلاك معدات نقل		24000	447	TAP مستحق الدفع		2000
261	سندات المساهمة	10000		512	البنك	20000	
				53	الصندوق	20000	

الضريبة على أرباح الشركات 25%

المطلوب: قم بإعداد قائمة المركز المالي طبقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS1

حل التمرين الأول:

قائمة المركز المالي طبقا لـــ IAS1

النتيجة= مجموع الأرصدة المدينة – مجموع الأرصدة الدائنة (ميزان المراجعة)= 15000

الأصول	الإجمالي	الاهتلاكات	صافي 2022	صافي 2021	الخصوم	2022	2021
أصول غير جارية:					**رؤوس الأموال الخاصة:**		
تثبيتات عينية:							
أراضي	**60000**	**-**	**60000**		**رأس المال الصادر**	**220000**	
مباني	**40000**	**3000**	**37000**		**علاوات واحتياطات**	**7500**	
معدات وأدوات	**40000**	**5000**	**35000**		**نتيجة صافية**	**11250**	
معدات نقل	**40000**	**24000**	**16000**		**ترحيل من جديد**	**20000**	
تثبيتات مالية:							
مساهمات أخرى	**10000**	**-**	**10000**		**مجموع رؤوس الأموال**	**258750**	
سندات قروض	**30000**	**-**	**30000**				

						الخصوم غير الجارية: **قروض مصرفية**	**70000**
مجموع الأصول الغير الجارية	**220000**	**32000**	**188000**			**مجموع الخصوم غير الجارية**	**70000**
أصول جارية:						**الخصوم الجارية:**	
مواد ولوازم	**15000**	**2000**	**13000**			**موردون**	**15000**
منتجات مصنعة	**30000**	**-**	**30000**			**موردون –أوراق الدفع**	**4000**
مخزون لدى الغير	**3000**	**-**	**3000**			**ضرائب على النتيجة**	**3750**
						رسم على القيمة المضافة مستحق الدفع	**2500**
موردون –حسابات مدينة:							
العملاء	**100000**	**2000**	**98000**			**رسم على النشاط المهني مستحق الدفع**	**2000**
العملاء أوراق القبض	**4000**	**-**	**4000**				
البنك	**20000**	**-**	**20000**			**مستخدمون-أجورمستحقة**	**20000**
الصندوق	**20000**	**-**	**20000**				
مجموع الأصول الجارية	**192000**	**4000**	**188000**			**مجموع الخصوم الجارية**	**47250**
مجموع الأصول	**412000**	**36000**	**376000**			**مجموع الخصوم**	**376000**