

المحور الثاني: المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 "عرض القوائم المالية"

المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 (IAS 1) هو أحد المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ويتعلق بكيفية عرض القوائم المالية. يحدد هذا المعيار المتطلبات العامة للعرض، وهيكل القوائم المالية، والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح لضمان اتساق وشفافية التقارير المالية. وقد شهد المعيار عدة تعديلات يمكن توضيحها في الجدول التالي:

الجدول رقم 01: التعديلات التي عرفها المعيار المحاسبي الدولي IAS01

المعيار المحاسبي الدولي 01: عرض القوائم المالية	
مارس 1974	مشروع المسودة (E1): الإفصاح عن السياسات المحاسبية
جانفي 1975	IAS 1: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
جوان 1975	E5: المعلومات التي يتوجب تضمينها في القوائم المالية
أكتوبر 1976	IAS 5: المعلومات التي يتوجب تضمينها في القوائم المالية
جويلية 1978	E14: الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
نوفمبر 1979	IAS 13: عرض الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
1994	IAS 1، IAS 5، IAS 13، جميع هذه المعايير تمت مراجعتها.
جويلية 1996	E53: عرض القوائم المالية
أوت 1997	IAS 1 (1997): عرض القوائم المالية تم تعويض المعيار IAS 1، IAS 13 (1979).
1 جويلية 1998	تاريخ بداية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (1997)
18 ديسمبر 2003	النموذج المعدل للمعيار المحاسبي الدولي IAS 1 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. الملخص أدناه يوضح طبيعة التعديلات.
1 جانفي 2005	تاريخ بداية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (1) (المعدل في 2003).

ثانياً: أهداف المعيار IAS

1. ضمان تقديم القوائم المالية بطريقة عادلة وواضحة.
2. تحديد المتطلبات العامة للعرض والإفصاح.
3. تعزيز المقارنة بين البيانات المالية عبر الفترات الزمنية وبين الكيانات المختلفة.
4. التأكيد على أساس الاستمرارية والاتساق في العرض المحاسبي.

ثالثاً: نطاق تطبيق المعيار IAS 1 يطبق هذا المعيار على جميع الكيانات التي تعد تقارير مالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). ويغطي القوائم المالية التي تشمل:

- قائمة المركز المالي.
- قائمة الدخل الشامل.

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
- قائمة التدفقات النقدية.
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

رابعاً: مكونات القوائم المالية وفق IAS

1. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

- يجب تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة.
- يجب الإفصاح عن البنود الأساسية مثل النقدية، الذمم المدينة، المخزون، الاستثمارات، حقوق الملكية، الالتزامات المتداولة والطويلة الأجل

الجدول رقم 02: قائمة المركز المالي

الأصول	2020	2019
الأصول المتداولة (لحالية)		
نقدي	\$50,000	\$20,000
مدينون	\$10,000	
بضاعة (مخزن)	\$30,000	\$50,000
استثمارات قصيرة الأمد	-	
إجمالي الأصول المتداولة	\$90,000	\$70,000
الأصول الثابتة (طويلة الأمد)		
استثمارات طويلة الأمد	\$20,000	\$20,000
أصول الشركة (أراضي، عقارات، مبانٍ)	\$100,000	\$150,000
معدات الشركة (أجهزة، ماكينات، مكاتب)	\$30,000	\$30,000
أصول أخرى	-	
إجمالي الأصول الثابتة	\$150,000	\$200,000
مجموع الأصول	\$240,000	\$270,000
الخصوم وحقوق الملكية	2020	2019
الخصوم المتداولة		
دائنون	\$5,000	\$3,000
قروض قصيرة الأجل	\$2,000	\$10,000
طرائب مستحقة	\$2,500	\$2,000
إجمالي الخصوم المتداولة	\$9,500	\$15,000
الخصوم غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	\$20,000	\$20,000
خصوم أخرى	-	
إجمالي الخصوم غير المتداولة	\$20,000	\$20,000
حقوق الملكية		
رأس المال	\$210,000	\$200,000
الأرباح المحتجزة	\$500	\$35,000
أخرى	-	
إجمالي حقوق الملكية	\$210,500	\$235,000
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	\$240,000	\$270,000

2. قائمة الدخل الشامل:

- يمكن عرضها في قائمة واحدة أو قائمتين منفصلتين (قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل).
- تشمل الإيرادات، المصروفات، صافي الربح أو الخسارة، والمكونات الأخرى للدخل الشامل.

الجدول رقم 03: قائمة الدخل

البيان	المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي
إجمالي المبيعات		XXX
- مزودات ومسموحات وخصوم المبيعات	(XXX)	
= صافي المبيعات		XXX
بضاعة أول المدة	XXX	
صافي المشتريات	XXX	
البضاعة المتاحة للبيع	XXX	
- بضاعة آخر المدة	(XXX)	
كلفة البضاعة المباعة		XXX
= إجمالي الربح		XXX
- مصاريف البيع	(XXX)	
- مصاريف إدارية	(XXX)	
= الدخل من العمليات		XXX
+ الإيرادات والمكاسب الأخرى	XXX	
المصاريف والخسائر الأخرى	(XXX)	
= الدخل قبل ضريبة الدخل		XXX
- ضريبة الدخل	(XXX)	
= الدخل الصافي		XXXX
قائمة الدخل الشامل		
فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية	XXX	
التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط	XXX	
الخسائر الاكتوارية من خطط تقاعد المنافع المحددة	XXX	
الخسائر المعاد تصنيفها من أداة التحوط إلى الأرباح أو الخسائر	XXX	
= الدخل الشامل		XXX
= إجمالي الدخل الشامل للسنة		XXXX

3. قائمة التغيرات في حقوق الملكية: تعرض التغيرات في رأس المال، الأرباح المحتجزة، الاحتياطيات، وأي تغييرات أخرى في حقوق الملكية.

الجدول رقم 03: قائمة الدخل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 2015/12/31 (بالكاف الديناري)							
البيان	رأس مال الأسهم	رأس المال الإضافي	فائض إعادة التقييم	احتياطي قانوني	الأرباح المحتجزة	حقوق الأقلية	المجموع
أرصدة 1/1	150000	40000	25000	48000	8000	16000	287000
فائض إعادة التقييم			5000				5000
ربح الفترة					17200		17200
توزيعات أرباح					(9700)		(9700)
احتياطي قانوني				6500	(6500)		000
إصدار أسهم	100000	35000					135000
صافي الزيادة في حقوق الأقلية						1500	1500
أرصدة 12/31	250000	75000	30000	54500	9000	17500	436000

4. قائمة التدفقات النقدية: تعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية وفقًا لمعيار IAS 7 سيتم تناوله في المحاضرة القادمة.

5. الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية: تتضمن السياسات المحاسبية المستخدمة، معلومات إضافية، وأي تفاصيل أخرى ضرورية لفهم القوائم المالية.

خامساً: المبادئ الأساسية لعرض القوائم المالية وفق IAS 1

1. الاستمرارية: يجب إعداد القوائم المالية بناءً على فرضية استمرار المنشأة ما لم يكن هناك نية أو ضرورة للتصفية.
2. أساس الاستحقاق: يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات عند وقوعها، وليس عند استلام أو دفع النقدية.
3. الأهمية النسبية: يجب الإفصاح عن المعلومات الجوهرية التي تؤثر على قرارات المستخدمين.
4. التقديم العادل والامتثال للمعايير الدولية: يجب أن تعكس القوائم المالية الوضع المالي الحقيقي للمنشأة.
5. التجانس والمقارنة: يجب أن تكون القوائم قابلة للمقارنة عبر الفترات الزمنية وبين الشركات المختلفة.