

الفصل الاول

الاطار المفاهيمي للمحاسبة المالية

اولاً: تعريف المحاسبة

عرف المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين المحاسبة بأنها فن تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والاحداث ذات الطبيعة المالية بأسلوب واستخلاص نتائجه وتحليلها. وكما تعرف من قبل الجمعية الامريكية للمحاسبة بانها عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات والبيانات الاقتصادية لاستفادة منها في اتخاذ القرارات من قبل المستفيدين من البيانات، تؤكد هذه التعاريف على وظيفة المحاسبة والتي تتضمن التحديد والقياس والتوصيل.

وكما تعرف المحاسبة كنظام للمعلومات يختص بقياس ومعالجة المعلومات المالية وايصالها الى مستخدميها داخل وخارج الشركات وتنبع اهمية المحاسبة من الحاجة الى المعلومات التي يمكن ان توفرها لاحتياجات عملية اتخاذ القرار ، اذ عرف المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين وظيفة المحاسبة بتقديم معلومات مالية وكمية عن الشركات لخدمة العديد من الاطراف التي تعتمد على المحاسبة كمصدر للمعلومات التي يحتاجونها في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة .

اما الاطراف مستعملي (مستخدمي)المعلومات المحاسبية Users of Accounting information وقد حدد الاطار الفكري للمحاسبة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية مستخدمي المعلومات المحاسبية بأطراف داخلية واخرى خارجية وكما يلي:

1- اطراف داخلية :

❖ ادارة الوحدة الاقتصادية :ادارة الوحدة الاقتصادية تحتاج المعلومات المحاسبية لغرض التخطيط والرقابة وقياس الاداء ،فعلى سبيل المثال تعتبر الموازنات التخطيطية من اهم ادوات التخطيط المالي ،اضافة الى ان المحاسبة تزود الادارة بمعلومات عن الربحية والسيولة والمركز المالي ومعدل العائد على المال المستثمر وجميع هذه المعلومات وغيرها تبني على المعلومات المحاسبية .

❖ العاملين: ان استمرارية الوحدة الاقتصادية ونمائها وتحقيقها للارباح يساعد على تحقيق الامن الوظيفي للعاملين فيها بدفع رواتبهم الذي يدفع العاملين الى تتبع الوضعية المالية للوحدة الاقتصادية.

2- اطراف خارجية:

❖ اصحاب الوحدة الاقتصادية :يرغب اصحاب الوحدة الاقتصادية في التعرف على نتيجة اعمال الوحدة من ربح او خسارة من خلال التقارير المالية التي يعدها المحاسب لمعرفة ما اذا حققت الشركة ارباحا نتيجة استثمار اموالهم كمؤشر في استمرارية الاستثمار او استرداد الاموال او جزء منها في بدائل اخرى .

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1 - قسم المحاسبة المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

- ❖ الدائنون التجاريون والموردون: هم الجهات التي تقدم قروض مالية قصيرة الاجل او طويلة الاجل مثل البنوك وشركات الاستثمار ، او الجهات التي تحصل منها الوحدة على السلع والخدمات بالأجل ، وهؤلاء تهمهم مقدرة الوحدة على التسديد في موعد الاستحقاق .
- ❖ المستثمرون الحاليون او المرتقبون: يستخدم المستثمرون المعلومات المالية للتعرف على البدائل لاختيار افضلها وتعد التقارير المالية اهم مصدر للمعلومات لاتخاذ قرارات شراء الاسهم او استمرار الاحتفاظ بها او بيعها .
- ❖ الزبائن (العملاء): يهتم الزبائن بالمعلومات المتعلقة باستمرار الوحدة الاقتصادية خاصة في حالة ارتباطهم على تلك الوحدة في الاجل الطويل.
- ❖ الجهات الحكومية ودوائرها المختلفة : تخضع الشركات للعديد من القوانين والتشريعات وتناط مسؤولية متابعة تنفيذ هذه القوانين والتشريعات بجهات حكومية مثل ديوان الرقابة المالية ووزارة التخطيط فيوفر النظام المحاسبي تلك المعلومات بصورة تقارير خاصة لتلك الجهات.
- ❖ السلطات الضريبية :تلتزم السلطات الضريبية الشركات بتقديم التقارير الضريبية المعدة طبقا للقوانين والتشريعات المعمول بها ويقوم النظام المحاسبي بتوفير مثل هذه التقارير.
- ❖ الجمهور العام: تؤثر الوحدة الاقتصادية على الجمهور بطرق متعددة منها مساهمتها في الاقتصاد المحلي عن طريق توفير فرص عمل او دعم الموردين المحليين.

ثانيا :القوائم المالية

يعبر عن القوائم التي تحضر نهاية الفترة المالية للوصول الى نتيجة نشاط الشركة بالقوائم المالية Financial statements وهي من أكثر التقارير المالية أهمية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية فالقوائم المالية هي المصدر الرئيسي للمعلومات المحاسبية وقد حدد معيار المحاسبة الدولية (1) القوائم المالية بالاتي :

- 1- قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للفترة المالية Income statement
- 2- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) Statement Financial position وتتضمن الاصول والالتزامات وحقوق الملكية.
- 3- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية Statement of changings in equity
- 4- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية Statement of cash flow
- 5- الملاحظات وتشمل ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة من معلومات توضيحية اخرى.

ثالثا: أهداف القوائم المالية

أن أعداد القوائم المالية نهاية كل فترة مالية يحقق مجموعة من الاهداف هي:

- 1- توفير بيانات مالية لمساعدة متخذي القرارات في التعرف على المركز المالي ونتيجة الاعمال والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق الملكية.

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1-
قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

2- تلبي القوائم المالية الاحتياجات المشتركة لمعظم المستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية .

3- المساعدة في تقييم كفاءة الادارة في القيام بواجباتها وتساعد في محاسبتها عن الموارد المؤتمنة عليها.

رابعاً: الاطار الفكري للمحاسبة المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الامريكي(FASB)في أيلول 2010 البيان رقم 8 المتوافق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ، إذ يقسم هذا الاطار الى مستويات ثلاث رئيسية يختص المستوى الاول بتحديد أهداف المحاسبة والغرض منها فيما يختص المستوى الثاني بكل من عناصر القوائم المالية والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية اما المستوى الثالث يختص بمفاهيم الاعتراف والقياس التي يتبعها المحاسبين عند قيامهم بالممارسات المحاسبية.

الاطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الامريكي (FASB) على وفق البيان (8) لسنة 2010 المتوافق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)		
توفير معلومات مفيدة عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتقبين والمقرضين والدائنين الاخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لراس المال		المستوى الأول أهداف المحاسبة
الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية		المستوى الثاني العناصر والخصائص النوعية
1. الخصائص الاساسية		
1. القيمة التنبؤية	أ. الملازمة	
2. القيمة التوكيدية		
3. المادية(الاهمية)		
1. الاكتمال		
2. الحيادية	ب. التمثيل الصادق	
3. الخلو من الخطأ		
2. الخصائص التعزيزية		
ب. قابلية التحقق	أ. قابلية المقارنة	
د. قابلية الفهم	ج. الوقئية	
المحددات المحاسبية	المبادئ المحاسبية	الافتراضات المحاسبية
1. الكلفة	1. القياس	1. الاستقلالية
2. تطبيقات الصناعة	2. تحقق الايراد	2. الاستمرارية
	3. تحقق المصرف	3. وحدة القياس
		المستوى الثالث مفاهيم الاعتراف والقياس

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1-
قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الأمير

	4. الإفصاح المحاسبي	4. الدورية	
--	---------------------	------------	--

المستوى الاول: أهداف المحاسبة Accounting Goals

تهدف المحاسبة الى توفير معلومات مفيدة عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتبين والدائنين الاخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لراس المال.

المستوى الثاني: عناصر القوائم المالية و الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

1. عناصر القوائم المالية Elements of financial statements

تضم القوائم المالية الاربعة السابق ذكرها مجموعة من العناصر والمكونات الرئيسية وقد حدد الاطار الفكري للمحاسبة المالية تعريفات لكل عنصر من هذه العناصر وكالاتي:

1. الأصول Assets: هي موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وان الشركة قد اكتسبت حق الحصول عليها أو السيطرة عليها نتيجة أحداث ماضية .

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1 - قسم المحاسبة المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

2. الخصوم Liabilities: هي. موارد اقتصادية متوقع التضحية بها مستقبلاً نتيجة التزام قائم على الشركة في الوقت الحاضر بتحويل أصلاً وتقديم خدمات لشركات أخرى نتيجة أحداث ماضية
 3. حقوق الملكية Equity: هي ما تبقى من أصولاً لشركة بعد طرح خصومها وهذا يعني ان حقوق الملكية تمثل الفضة للملاك بعد طرح الالتزامات.
 4. الإيرادات Revenues: هي زيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية والتي تؤدي الى تدفقات واردة للشركة أو زيادة في أصولها أو تخفيض في خصومها، أو كليهما تنشأ خلال دورة إنتاج السلع أو بيعها أو تقديم الخدمات أو اي أنشطة اخرى ناتجة من الاعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة وكل ما ينطبق عليه التعريف اعلاه على المحاسب تسجيله كإيراد للشركة.
 5. المصروفات Expenses: هي نقصان في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية والتي تؤدي الى تدفقات خارجة من الشركة أو نقص في أصولها أو زيادة في خصومها أو كليهما معاً تنشأ خلال دورة إنتاج السلع أو بيعها أو تقديم الخدمات أو اي أنشطة اخرى ناتجة من الاعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة.
 6. المكاسب Gains: هي الزيادة في حقوق الملكية (صافي الاصول) الناتجة عن عمليات عرضية أو ثانوية أو اية عمليات أو أحداث أو ظروف أخرى تؤثر بالشركة ويستثنى من ذلك الزيادة التي يقوم بها المالك كزيادة راس المال.
 7. الخسائر Losses: وهي النقص في حقوق الملكية (صافي الاصول) ناتج عن عمليات عرضية أو ثانوية أو اية عمليات أو أحداث أو ظروف أخرى تؤثر بالشركة ويستثنى من ذلك النقص الذي يتسبب به المالك كتخفيض راس المال.
 8. استثمارات المالك Investment by Owners: هي الاصول التي يضعها المالك في الشركة كأستثمارات وهذه الاستثمارات تزيد من حقوق الملكية وتدرج ضمن قائمة المركز المالي ضمن راس مال المالك وتحسب حقوق الملكية بالمعادلة التالية : (حقوق الملكية = الأصول - الخصوم).
 9. التوزيعات الى المالك Distribution: هو الانخفاض في صافي أصول الشركة الناتج عن تحويل أصلاً وتقديم خدمات أو الالتزام بخصوم تجاه المالكين تؤدي الى تخفيض حقوق الملكية في الشركة.
 10. الدخل الشامل Comprehensive Income: هو التغيير في حقوق ملكية الشركة خلال فترة ما نتيجة صفقات او أحداث وظروف من مصادر غير مرتبطة بالمالكين ويقاس الدخل الشامل (الدخل الشامل=الإيرادات -المصروفات +المكاسب -الخسائر).
2. الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
- الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات المعروضة في التقارير المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية ، وتنقسم الخصائص النوعية للمعلومات الى مجموعتين هما:
- أولاً: الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية
- وهي التي يجب توفرها بالمعلومات المحاسبية وعدم توفرها يؤدي الى انعدام الثقة من هذه المعلومات وتكون غير ذي فائدة وهذه الخصائص هي :
1. الملاءمة Relevance: حتى تكون المعلومات المالية ملائمة يجب ان تكون ذات علاقة او مفيدة للقرار وبالتالي تؤثر على القرارات الاقتصادية وتضم السمات الفرعية التالية:
أ- القيمة التنبؤية: اذا كان يمكن استخدامها من قبل مستخدمي المعلومات للتنبؤ بالأحداث الاقتصادية والاداء المتوقع للمنشأة في الفترات القادمة . او

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1 - قسم المحاسبة المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

ب- القيمة التوكيدية (امكانية التحقق من التوقعات): عندما تزود المستخدمين بتغذية راجعه مطابقة او مقاربة لتقييماتهم السابقة،اي تساعد متخذ القرار ان يتحقق من صحة قراراته السابقة فيستمر فيها او يقوم بتصحيح تلك القرارات.
ج- المادية (الاهمية) تكون المعلومة مادية عندما يكون حذفها او عدم اظهارها يؤثر بالقرارات التي يتم اتخاذها على اساس هذه المعلومات؟
2. التمثيل الصادق: حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب ان تعبر بصدق عن العمليات المالية والاحداث التي حدثت بصدق، ولكي تتسم المعلومات المحاسبية بالمصدقية يجب ان تتوفر بها ثلاثة خصائص:

أ- الاكتمال: يعني تضمين كل الظواهر الموصوفة كل المعلومات الضرورية للمستخدم متضمنة كل الوصف والتوضيحات.
ب- خالية من الاخطاء: عدم وجود اخطاء او حذف في الضواهر.
ج- الحيادية(عدم التحيز): يقصد به بعدم التحيز في عملية القياس للوصول الى نتيجة معينة،اي ان تكون المعلومات المحاسبية خالية من التحيز لمصلحة فئة معينة من المستخدمين.
ثانياً: الخصائص المعززه (الداعمه) للخصائص النوعية للمعلومات المالية وهي التي ينبغي توفرها بالمعلومات المحاسبية وعدم توفرها لا يعني ان المعلومات غير مفيدة بل درجة الإفادة هي:

1- قابلية للمقارنة: يقصد بها امكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة او الفترات اخرى سابقة لنفس الشركة او مقارنة القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة اخرى ولنفس الفترة.

2- القابلية للتحقق: وتعني درجة الاتفاق بين الافراد المستقلين والمطلعين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام نفس اساليب القياس اي وجود درجة عالية من الاجماع بين المحاسبين المستقلين عند استخدامهم نفس طرق القياس او الخروج بنتائج متشابهة للاحداث الاقتصادية.

3- التوقيت المناسب: تعني ان تكون المعلومات متوفرة لاتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في القرار.

4- القابلية للفهم: تعني ان يتم تصنيف وعرض المعلومات بشكل واضح ودقيق وبعيد عن التعقيد والصعوبة وان يكون لدى المستخدم للمعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة وفي اعمال الشركة ونشاطاتها الاقتصادية.
الستوى الثالث: مفاهيم الاعتراف والقياس والافصاح

1- الافتراضات المحاسبية Accounting Assumption

الافتراض هو تعبير يحتمل القبول او الرفض ويجري وضع الافتراضات من اجل فهم الظروف والاحداث المحيطة او تثبيتها وبناء افكار في ضوءها لتساعد في تحقيق الاهداف او التوصل اليها والافتراضات المحاسبية هي:

أ. فرضية الوحدة الاقتصادية (الاستقلالية) تعني ان الشركة وحدة مستقلة عن الملاك وعن الشركات الاخرى وبموجب هذا الافتراض يجري تحديد النشاطات الخاصة بالشركة ومسك السجلات المحاسبية ومعرفة نتيجة نشاط الشركة واصولها او خصومها .

ب. فرضية الاستمرارية تعني ان الشركة مستمرة في مزاولة نشاطها الى امد غير محدد تتمكن من خلاله من تحقيق أهدافها ويعكس هذا الافتراض توقعات الاطراف ذات المصلحة با شركة من جهة ويسمح بتنظيم السجلات المحاسبية والقيود واعداد القوائم المالية وعكسه هو التوقف او عدم الاستمرار الذي يتطلب اعداد حساب التصفية.

ج. فرضية وحدة القياس النقدي وتعني ان النقد هو مناسب للقياس المحاسبي وملائم وبسيط ومفهوم من قبل الجميع ومن جهة ثانية فان النقد يحمل قيمتين القيمة الاسمية وقيمة حقيقية وهاتان القيمتان غير

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1 - قسم المحاسبة المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

متطابقة لذا يتطلب وضع افتراض ثبات وحدة القياس المحاسبي كي يجري اثباتها بالدفاتر المحاسبية وعدم تغييرها من وقت لآخر .

د. فرضية الدورية (الفترة المحاسبية) بالنظر لفرضية استمرارية الشركة الى امد غير محدد فان الربح الحقيقي النهائي للشركة لا يمكن ان يعرف الا بعد انتهاء اعمالها وهذا لا يمكن ان يكون من الناحية العملية كون الشركة غير محددة بعمر ما وبالنتيجة جرى وضع هذا الافتراض لتقسيم العمر الى فترات افتراضية دورية متساوية لأغراض اعداد القوائم المالية عن كل فترة ومعرفة نتيجة النشاط والمركز المالي.

2- المبادئ المحاسبية Accounting Principles

هي قواعد وأحكام عامة للقرارات المحاسبية تشتق من الاهداف والمفاهيم المحاسبية وتساعد في وضع الفروض لتسجيل العمليات المالية والمحاسبة عليها والمبادئ المحاسبية هي:

أ. مبدأ القياس (مبدأ الكلفة التاريخية) :يعني تسجيل العمليات المالية بتكلفتها في تاريخ حدوثها ،الا ان مبدأ الكلفة التاريخية يواجه انتقادات عديدة فقد عدل مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بالاتفاق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مبدأ الكلفة التاريخية بالاطار الفكري للمحاسبة المالية الى مبدأ القياس كأحد المبادئ المحاسبية في القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وقد سمح لطرق اخرى للقياس غير الكلفة التاريخية وهو مبدأ القيمة العادلة بجانب الكلفة التاريخية .
ب. مبدأ تحقق الإيراد :يحصل الإيراد عند تحققه وتحصيله ويعترف به محاسبيا في السجلات ويشترط في تحقق الإيراد الاتي :

- إمكانية قياس قيمة الإيراد والتأكد من امكانية تحصيله

- اكتمال اكتساب الإيراد بتقديم خدمة او سلعة

-وجود عملية مبادلة بين الشركة والوحدات الاخرى

ج. مبدأ تحقق المصروف (مبدأمقابلة المصروف) يتحقق المصروف ويعترف به عند تحصل تدفقات خارجة من الوحدة او باستخدام اصول او حصول التزام كمطلوبات ويعني هذا البدء ان كافة المصاريف التي تتعلق بأيراد تجري مقابلتها واستقطاعها من هذا الإيراد خلال الفترة التي تحقق بها لغرض تحديد صافي الدخل،ويوجد اساسين لمقابلة الإيرادات بالمصروفات وهما أساس الاستحقاق والاساس النقدي.

د. مبدأ الافصاح الشامل: ويعني هذا المبدأ توفير معلومات مفيدة وكافية للتأثير باحكام وقرارات مستخدمي هذه المعلومات وبموجب هذا المبدأ يلتزم المحاسب بتقديم المعلومات الضرورية لمستعملي القوائم المالية.

3. المحددات المحاسبية Accounting Constraints

وتمثل ضوابط او قيود يعمل بوجبها المحاسب وهي:

محدد الكلفة /المنفعة ويعني هذا القيد على معدي المعلومات المالية بان لهذه المعلومات كلفة وعليهم الموازنة بين كلفة هذه المعلومات والمنافع المتوقعة منها وان لا تزيد كلف أنتاج المعلومات على المنافع المتوقعة من نشر واستعمال الشركة لهذه المعلومات.

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1 -
قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

الإطار الفكري للمحاسبة المالية المعدل

الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الامريكي (FASB) على وفق البيان (8) لسنة 2010 المتوافق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)			
المستوى الأول أهداف المحاسبة		توفير معلومات مفيدة عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتبطين والمقرضين والدائنين الآخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لراس المال	
المستوى الثاني العناصر والخصائص النوعية	عناصر القوائم المالية	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	
	1. الاصول	1. الخصائص الاساسية	
	2. الخصوم	أ. الملاءمة	
	3. حق الملكية		
	4. استثمارات الملاك		
	5. توزيعات الملاك	ب. التمثيل الصادق	
	6. الدخل الشامل		
	7. الايرادات		
	8. المصروفات	2. الخصائص التعزيزية	
	9. المكاسب	أ. قابلية المقارنة	ب. قابلية التحقق
10. الخسائر	ج. الوقتية	د. قابلية الفهم	
المستوى الثالث مفاهيم الاعتراف والقياس	الافتراضات المحاسبية	المبادئ المحاسبية	المحددات المحاسبية
	1. الاستقلالية	1. القياس	1. الكلفة
	2. الاستمرارية	2. تحقق الايراد	2. تطبيقات الصناعة
	3. وحدة القياس	3. تحقق المصروف	
	4. الدورية	4. الإفصاح المحاسبي	

الاسئلة والتمارين
الاسئلة

ما هي الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .
من هم مستخدمي القوائم المالية .
ما هي اهداف القوائم المالية .
ما هي مكونات القوائم المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (1).

التمارين
التمرين الاول
ضع دائرة حول الاجابة الاصح لكل سؤال من الاسئلة التالية:

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1 - قسم المحاسبة المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

اولا: اي من الفئات التالية تحتاج بشكل اساسي الى معلومات تساعد في التنبؤ بوضع الشركة المستقبلي وقدرتها على الاستمرار في عملية انتاج وبيع سلعتها.

أ- العملاء ب- الموردون والدائنون ج- المقرضون د- المستثمرون الحاليون والمحتملون.
ثانيا: اي من الفئات التالية تحتاج بشكل اساسي الى معلومات تساعد في تقدير ما اذا تكون الشركة ستكون عميل جيد قادر على سداد ديونه.

أ- العملاء ب- الموردون ج- المقرضون د- المستثمرون

ثالثا: تركز القوائم المالية ذات الغرض العام على تلبية المعلومات التالية .

أ- يحتاجها المستثمرين والادارة. ب- يحتاجها جميع مستخدمي القوائم المالية ج- تشكل القاسم المشترك بين جميع مستخدمي القوائم المالية د- يحتاجها الحكومة ودوائها المختلفة.

رابع: يعتبر التوقيت المناسب من .

القيود على الملاءمة والموثوقية للمعلومات ب- شرط لخاصية الاملاءمة ج- الخصائص النوعية للمعلومات المعروضة في القوائم المالية د- الخصائص الداعمة (المعززة) للمعلومات.
خامسا: من الخصائص النوعية للمعلومات المعروضة في القوائم المالية القابلية للفهم والتي تنطوي على:

ان تكون المعلومات المالية بعيدة عن التعقيد والصعوبة

لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة

ج- لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في اعمال الشركة ونشاطاتها الاقتصادية

د- جميع ما ذكر صحيح.

سادسا: واحدة مما يلي لا تعتبر من الخصائص الداعمة للخصائص النوعية للمعلومات المالية.

التوقيت المناسب ب- التمثيل الصادق ج- القابلية للفهم د- القابلية للمقارنة.

سابعا: يتحقق التمثيل الصادق في المعلومات المالية عندما تكون .

لها قيمة تأكيدية ، و محايدة، و خالية من الاخطاء.

كاملة ، ومحايدة، وخالية من الخطاء.

ج- ملائمة ، ومحايدة ، وخالية من الاخطاء.

د- تنبؤية ، ومحايدة ، وخالية من الاخطاء.

ثامنا: تتحقق خاصية الملائمة اذا كانت المعلومات المالية تتصف بما يلي:

تنبؤية والحياد ب- تنبؤية او التوكيدية او كلاهما ج- الحياد والاكتمال د- الاكتمال والخلو من التحيز .

تاسعا: تكون المعلومات المالية ذات صلة باتخاذ القرارات اذا كانت تحقق:

اساس الاستحقاق ب- مبدا التحقق ج- مفهوم الملائمة د- فرض الوحدة المحاسبية الاقتصادية
عاشرا: احد الاتي لا يعد من مكونات قائمة الدخل .

أ- حقوق الملكية ب- المصروفات والايرادات ج- المكاسب والخسائر د- كل ما ذكر

صحيح

احدى عشر: واحدة مما يلي لا تعتبر من المبادئ المحاسبية .

أ- تحقق الايراد وتحقق المصروف ب- الاستقلالية ج- الافصاح المحاسبي د- الملائمة

ثاني عشر: يعتبر قابلية المقارنة من .

أ- الخصائص التعزيزية ب- المبادئ المحاسبية ج- شرط لخاصية الملاءمة د- المحددات المحاسبية

ثلاثة عشر: حدد الاطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الخصائص النوعية الاساسية اي من التالي تعتبر من الخصائص .

جامعة الفراهيدي كلية الادارة والاقتصاد - المحاسبة المتوسطة - 1-
قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

التدريسي م م محمد عبد الامير

أ- التمثيل الصادق ب- القابلية للمقارنة ج- الوقتية د- الاستمرارية

التمرين الثاني/

أكمل العبارات التالية بما يناسبها:

عرف المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين وظيفة المحاسبة بانها _____
الأساس النقدي يعترف بالإيرادات عند تحصيلها ويعترف بالمصاريف عند دفعها أما أساس الاستحقاق

المبادئ المحاسبية هي قواعد وأحكام عامة للقرارات المحاسبية منها _____
من الخصائص التعزيزية (الثانوية) للمعلومات المحاسبية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة

القوائم المالية تحضر نهاية الفترة المالية للوصول الى نتيجة نشاط الشركة وقد حدد معيار المحاسبة
الدولية (1) أنواع القوائم المالية _____.

المعلومة المحاسبية تكون ملائمة اذا كانت ذات علاقة او مفيدة للقرار الذي صممت من أجله وتضم
السمات الفرعية التالية منها _____ .
التمثيل الصادق (المصادقية) ويقصد بها امكانية المحاسب الاعتماد عليها كمقياس للظروف والاحداث
الاقتصادية التي تمثلها ولكي تتسم المعلومات المحاسبية بالمصادقية يجب ان تتوفر بها خصائص منها

الافتراض هو تعبير يحتمل القبول او الرفض ويجري وضع الافتراضات من اجل فهم الظروف
والاحداث المحيطة او تثبيتها وبناء افكار لتساعد في تحقيق الاهداف او التوصل اليها والافتراضات
المحاسبية _____ .

المحددات المحاسبية تمثل ضوابط او قيود يعمل بوجبها المحاسب منها _____
10- حدد الاطار الفكري للمحاسبة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية مستخدم المعلومات
المحاسبية بأطراف داخلية منهم _____ .

12- حدد الاطار الفكري للمحاسبة المالية المعدل الصادر عن مجلس معايير المحاسبة
الامريكي (FASB) المستوى الاول أهداف المحاسبة _____ .