

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحاضرة الثانية
النظرية المحاسبية والخصائص المعلومات المحاسبية

م. د وعد هادي عبد الحساني
جامعة المثني

هناك أربعة وظائف للمحاسبة يمكن إيضاحها وكالاتي :

التحديد : وهو تحديد العمليات والأحداث الاقتصادية.

القياس : بعد تحديد العمليات المالية يجب أن تكون قابلة للقياس بوحدة النقد لها قيمة مالية..

التسجيل : بعد إن يتم قياس العمليات المالية يتم إثباتها في الدفاتر

المحاسبية بإتباع الطرق العلمية السليمة وذلك بشكل توثيق تاريخي مستمر

التوصيل: لكي تتم الاستفادة من العمليات المالية التي تم تحديدها وقياسها وتسجيلها ينبغي توصيل نتائجها إلى المستفيدين عن طريق إعداد التقارير المالية التي من أهمها القوائم المالية

الجدل القائم فيما إذا كانت المحاسبة فن أم علم

إن تركيز المحاسبين كان على الممارسات المحاسبية إبي على الدور التقليدي للمحاسبة كنظام مسك السجلات المحاسبية ، لذا فإن المحاسبة كعلم يتطلب تأطير مفاهيمها بنظرية تمثل بيان منظم للأفكار والسياسات والمبادئ والقوانين والتعليمات العامة التي تتماسك مع بعضها البعض في إطار منطقي متماسك ، واستمر الجدل طويلا حول ماذا كانت المحاسبة تمثل خدمة ، فأولئك الذين يقولون بان المحاسبة هي فن أو حرفة وبذلك يقترحون الرأي بأنه ينبغي على المحاسب تعلم المهارات المحاسبية الضرورية لكي يكون المحاسب ذو حرفة ومهارة ، وبالتالي فان المدخل القانوني هو مبرر لذلك ، إما أولئك الذين يقولون بان المحاسبة هي علم فأنهم يقترحون بان البديل هو تعليم نماذج القياس المحاسبي لأجل إعطاء المحاسبين جانب نظري أوسع

قام به المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين لعضاءة إثناء

التعليم :

الصعوبة التي يواجهها الأكاديميون عند التفاعل مع المطبقين .
إن من أهم المشاكل الأكثر أهمية التي تواجه المحاسبين
القانونيين هي إن الأكاديمين قد أصبحوا منفصلين تماما عن مهنة
المحاسبة .

المنهج العلمي للبحث المحاسبي القائم حاليا ليس له علاقة
بالمحاسبة الفعلية

توفير معلومات مفيدة عن الوحدة الاقتصادية للمستثمرين الحاليين و المرتقبين و المقروضين و الدائنين الآخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لرأس المال		المستوى الأول أهداف المحاسبة
الإطار المفاهيمي للمحاسبة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الخصائص الأساسية:		المستوى الثاني العناصر و الخصائص النوعية
1. القيمة التنبؤية	1. الموجودات	
2. القيمة التوكيدية	1. المطلوبات	
1. المادية (الأهمية النسبية)	1. حقوق الملكية	
	1. استثمارات الملاك	
1. الاكتمال	1. توزيعات الملاك	
1. الحيادية	1. الدخل الشامل	
3. الخلو من الخطأ	1. الإيرادات	
	1. المصروفات	
أ- القابلية للتحقق	أ- قابلية المقارنة	
أ- قابلية للفهم	أ- الثبات	1. الخسائر
المحددات المحاسبية	المبادئ المحاسبية	الافتراضات المحاسبية
1. الكلفة	1. القياس	1. الاستقلالية
	2. تحقق الإيراد	2. الاستمرارية
	3. تحقق المصروف	3. وحدة القياس (النقد)
	4. الإفصاح المحاسبي	4. الدورية

المستوى الثالث
مفاهيم
الاعتراف
و القياس

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية :

الملائمة : وهي إحدى الخصائص الرئيسية وذلك بحسب رأي مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) إذ يعرف : بأنه قدرة المعلومات المحاسبية في التأثير على قرار المديرين من خلال تغيير أو تأكيد توقعاتهم بشأن نتائج التصرفات والأحداث .

ولكي تكون المعلومات ملائمة يجب ان تكون الاتي:

القيمة التنبؤية : تعني إكمال استعمال المعلومات المحاسبية في نتائج مستقبلية ، فإذا أمكن استعمالها كمدخلات لتوقيع نتائج مستقبلية تكون المعلومات ملائمة .

المادية " الأهمية النسبية " : تكون المعلومات مادية عندما تؤثر أو عدم إظهارها أو تحريفها في القرارات المتخذة وفقها .

القيمة التوكيدية : عندما تقدم تأكيد للمستعملين لقرارات سابقة أو تغير تقييمهم لهذه القرارات ، اذ تكون المعلومات ذات قيمة توكيدية ، فأساس المعلومات في تأكيد قرارات سابقة أو تغيير قرارات مستقبلية يعني أنها معلومات ملائمة

الموثوقية (المعولية) : تُعد الموثوقية أو إمكانية الاعتماد على المعلومات خاصية متأصلة في المعلومات المحاسبية ، **وعليه فإن معولية المعلومات تعتمد على درجة الصدق في التمثيل لحدث ما ،** وتختلف المعولية بين المستخدمين اعتمادا على مدى معرفتهم بالقواعد المستخدمة في إعداد المعلومات المالية إذ أن المعلومات مفيدة إذا كانت محل ثقة المستعمل ، وهي تكون كذلك عندما تصور للمستعمل فحوى ما تمثله .

- **الاكتمال** : يعني تضمين جميع المعلومات الضرورية لفهم الظواهر الموصوفة مشتملة الأوصاف والتوضيحات المرتبطة بجودة وطبيعة البنود والعوامل التي تؤثر في جودتها وطبيعتها ،
- **الحيادية** : إي أنها خالة من التحيز في اختيار عرض المعلومات المالية دون تلاعب أو تحريف.
- **الخلو من الخطأ** : يعني عدم وجود أخطاء أو حذف الظواهر ، وهذا لايعني الدقة الكاملة ، وإنما يعني إن اختيار وتطبيق عملية إنتاج المعلومات دون خطأ في عملية إنتاج المعلومة وتقديمها للمستعملين يعني أنها تمثل بصدق الظواهر الاقتصادية الموصوفة .

الخصائص التعزيزية للمعلومات المحاسبية :

القابلية للتحقق : تكون المعلومات المحاسبية قابلة للتحقق إذا مثلت بصدق ظاهرة اقتصادية معينة وان نتائج قياس هذه الظاهرة يمكن إثباتها وتأكيدها بشكل جوهري من أطراف عدة فقابلية المعلومات المحاسبية للتحقق تعزز من فائدتها اذ تعزز من ثقة مستعمل المعلومات المحاسبية .

التوقيت المناسب : يقصد بهذه الخاصية توفير المعلومات في الوقت المناسب وقبل أن تفقد قدرتها على إحداث فرق في قرارات المستخدمين ، إي إن المعلومات تكون متاحة لمستعملها لإغراض القرارات في الوقت الذي تملك فيه القدرة على التأثير بتلك القرارات فكلما كانت المعلومات قديمة كلما كانت فائدتها اقل للمستفيدين

القابلية للمقارنة : وهي المقارنة بين نتائج الوحدات الاقتصادية المختلفة أي استخدام نفس الطريقة بمرور الزمن من قبل وحدة ما ، اذ يتهم متخذو القرارات بالاختيار بين البدائل فالمعلومات المحاسبية تكون أكثر فائدة إذا أمكن مقارنتها مع معلومات مشابه لوحدات اخرى أو نفس الوحدات بين فترة وأخرى وتمكن المستفيدين من تحديد وفهم التشابه والاختلاف بين الفقرات ويرتبط بقابلية المقارنة الثبات في استعمال نفس الطرق لنفس الفقرات ، وبالتالي فإن قابلية المقارنة لا تعني التوحيد المتشابهة متشابه والأمور المختلفة فقابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة اعزز من فائدتها ويقصد به استعمال الوحدات الاقتصادية المختلفة لنفس الطرائق والقواعد المحاسبية

قابلية الفهم : تكون المعلومة المحاسبية قابلة للفهم إذا صيغت وقدمت بشكل واضح وموجز اذ يجب تبويب وتصنيف وعرض المعلومات بوضوح واتساق لتكون قابلة لفهم فقابلية المعلومات المحاسبية للفهم تعزز من فائدتها ، أي إن المعلومات التي لا يمكن فهمها من قبل مستخدمي التقارير المالية حكمها حكم المعلومات غير المتاحة أصلاً المعلومات تصبح بدون فائدة للمستعمل الذي لا يستطيع فهمها على الرغم من كونها قد تكون ملائمة ويمكن الاعتماد عليها ، وذلك لأنها ليس لها القدرة على تخفيض عنصر عدم التأكد ، إذ إن هذه الخاصية تكون مشتركة بين المعلومات ذاتها ومستعمل تلك المعلومات ،

