

# الاطار المفاهيمي للنظرية المحاسبية

## conceptual framework

### طبيعة الاطار المفاهيمي

#### NATURE OF A CONCEPTUAL framework

يتشابه الاطار المفاهيمي (بالدستور) فهو يمثل نظام متكامل من الأهداف والاسس المترابطة التي يمكن خلالها التوصيل الى معيار محاسبي متسق ، والتي تساعد في وصف وتحديد طبيعة ووظيفة المحاسبة المالية والقوائم المالية .

ما الحاجة من وجود الاطار المفاهيمي ؟

1- حتى تكون المعايير المحاسبية مفيدة ، يجب أن تستند في وضعها الى هيكل ثابت من المفاهيم والأهداف فوضع اطار نظري دقيق للمفاهيم والأهداف سوف يمكن اي منظمة مهنية من إصدار معايير اكثر نفعا وثباتا في المستقبل . وبما انه يتم بناء معايير من نفس الأساس فأنها ستوق متسقة مع بعضها البعض . وسوف تساعد في زياده فهم مستخدمي المعلومات المحاسبية .

2- انه يمكن من حل المشاكل المستجدة وبصوره اكثر سرعه من خلال اطار نظري ثابت ، ومن الأمثلة على المشاكل المستجدة هو التغير أسعار الصرف في ظروف معينة ، السندات ذات العائد الصغير ( هي سندات يتم اصدارها يخصم اصدار كبير وبدون معدل فائدة محدد) ، السندات المرذودة بالسلع ( وهي السندات التي يمكن ردها على شكل سلع ) .

وانه من الصعب ان يقوم ان تقوم المنظمات المهنية من وصف المعالجة المحاسبية السليمة والسريعة لمثل هذه الحالات ومع ذلك فان المحاسبين الممارسين يواجهون مثل هذه المشاكل بصورة دورية وعليهم ان يقوموا بحلها وهناك امل في وجود اطار نظري يساعدهم على حل تلك المشاكل .

## تطور الاطار المفاهيمي

### DEVELOPMENT OF CONCEPTUAL FRAMEWORK

على الرغم من ان هنالك العديد من المنظمات واللجان و المهنيون الذين قاموا بوضع اطار نظري خاص بكل منهم ، فإنه لا يوجد اطار نظري موحد متعارف عليه على نطاق واسع يعتمد على الممارسة ، وربما كان الأكثر نجاحا محاوله مجلس مبادئ المحاسبية رقم 4 بعنوان ( المفاهيم الأساسية والمبادئ المحاسبية التي تشكل أساس القوائم المحاسبية لمنشآت الأعمال ) حيث انها قامت بوصف الممارسة الحالية ولكنها لم تقوم بتوصيف ما يجب ان تكون عليه الممارسة . واعترافا من FASB الحاجة الملحة لوجود اطارا مفاهيميا فقد قام سنة 1976 بإصدار مذكره تتكون من ثلاث اجزاء بعنوان (الاطار النظري للمحاسبة المالية والتقرير المالي : العناصر القوائم المالية وتنسيقها ) حيث انه قام بالسابق بإصدار 6 قوائم تحتوي على ( التدفقات النقدية والقيمة الحالية ) وفي الوقت الحاضر اصبحت 5 قوائم مالية وهي:

1- القائمة رقم ( 1 ) بعنوان ( الأهداف التقرير المالي لمنشآت الاعمال )

1-(Objectives of financial reporting by Business enterprises)

2- القائمة رقم ( 2 ) بعنوان ( الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية )

2-( Qualitative characteristics of accounting information )

3- القائمة رقم ( 3 ) بعنوان ( عناصر القوائم المالية لمنشآت الاعمال )

3-( elements of financial statements of Business enterprises )

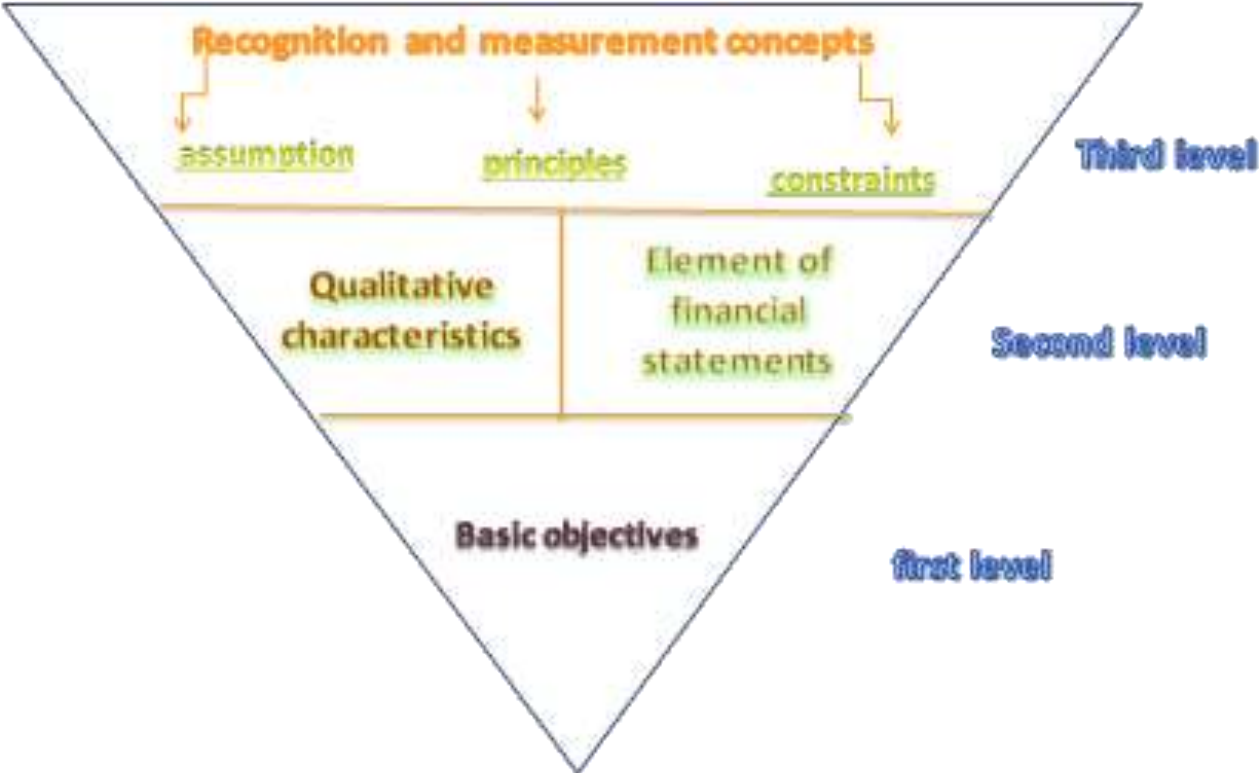
4- القائمة رقم ( 5 ) بعنوان ( الاعتراف والقياس في القوائم المالية لمنشآت الاعمال )

4- ( Recognition and measurement in financial statements of Business enterprises )

5- القائمة رقم ( 6 ) بعنوان( عناصر القوائم المالية )

5- ( element financial statements )

**Conceptual framework for financial accounting**



# المستوى الاول : الاهداف الاساسية

## FIRST LEVEL : BASIC OBJAICTIVE

ان الهدف الأساسي للمحاسبة هو توفير معلومات مفيدة الى مستخدمي المعلومات المحاسبية ( متخذي القرار ) وهناك أهداف اخرى :

1- توفير معلومات تكون مفيدة لمن يتخذ القرارات الاستثمارية والائتمانية ومن يفهم الانشطة التجارية والاقتصادية .

2- توفير معلومات تكون مفيدة للمستثمرين والدائنين الحاليين والمرقبين وغيرهم من المستخدمين .

3- لتوفير معلومات تتعلق بالموارد الاقتصادية والمطالبات على هذه الموارد والتغيرات في كل منهما ( توفير معلومات للتمييز بين الموجودات والمطلوبات للشركة ) .

## Second level

## المستوى الثاني

أولاً: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

**Qualitative characteristics of accounting  
information**

شكل ( 1 - 2 )

الإطار الفكري للمحاسبة المالية المعدل

الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الاميركي (FASB) على وفق البيان (8) لسنة 2010 المتوافق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)

توفير معلومات مفيدة عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتبين والمقرضين والدائنين الآخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لرأس المال.		المستوى الأول أهداف المحاسبة
<u>عناصر القوام المالية</u>	<u>الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية</u>	
1. الاصول	1. الخصائص الأساسية	
2. الخصوم	أ. الملاءمة	1. القيمة التنبؤية
3. حق الملكية		2. القيمة التوكيدية
4. استثمارات الملاك		3. المادية (الأهمية)
5. توزيعات الملاك	ب. التمثيل الصادق	1. الاكتمال
6. الدخل الشامل		2. الحيادية
7. الإيرادات		3. الخلو من الخطأ
8. المصروفات	2. الخصائص التعزيزية	
9. المكاسب	أ. قابلية المقارنة	ب. قابلية التحقق
10. الخسائر	ج. الوقتية	د. قابلية الفهم
<u>الافتراضات المحاسبية</u>	<u>المبادئ المحاسبية</u>	<u>المحددات المحاسبية</u>
1. الاستقلالية	1. القياس	1. الكلفة
2. الاستمرارية	2. تحقق الإيراد	2. تطبيقات الصناعة
3. وحدة القياس	3. تحقق المصروف	
4. الدورية	4. الإفصاح المحاسبي	
المستوى الثالث مفاهيم الاعتراف والقياس		

# الخصائص الأساسية

## Primary Qualitative

### 1- الملائمة (RELEVANCE)

لكي تكون المعلومة المحاسبية ملائمة يلزم ان تكون مؤثرة في لقرار . واذا كانت هذه المعلومات غير مؤثرة تكون غير ملائمة في القرار . وتكون المعلومة المحاسبية ملائمة اذا توفرت فيها بعض الخصائص الفرعية التالية :

( القيمة التنبؤية ، القيمة التوكيدية ، المادية ( الاهمية ) )

#### أ - القيمة التنبؤية ( Predictive value )

ان هذه الخاصية تساعد المستخدمين على تنبؤات عن نتائج الأحداث السابقة والحالية والمستقبلية لغرض التوصل الى التوقع للنتائج الصحيحة.

#### ب - القيمة التوكيدية ( confirmatory value )

ان هذه الخاصية تساعد على تأكيد أو تغير التوقعات الماضية او الحاضرة على التقييمات السابقة ، ان المعلومات يجب ان تساعد المستخدم على التنبؤ والقدرة على الاستفادة من الفرص والرد على الحالة السلبية . بعض المعلومات تساعد المستخدمين على تأكيد او تصحيح التنبؤ الماضي .

#### ج - الأهمية ( المادية ) ( Materiality )

ان هذه المعلومة تكون مادية اذا تم حذفها او عدم اظهارها يؤثر على القرارات التي يتم اتخاذها على أساس هذه المعلومات . في الشركات الخاصة تحدد اهمية المعلومات بسبب تحديد كل من طبيعة وحجم كل بند والتي تتعلق بالمعلومات اتي يجب ان تعبر عن سياق التقارير المالية للشركات الشخصية .

## 2- الصدق في العرض ( Representational Faithfulness )

يعني هذا المفهوم وجود تطابق واتفاق بين الأرقام والأوصاف المحاسبية من ناحية والموارد والأحداث التي توجه هذه الأرقام والأوصاف لعرضها من الناحية الأخرى . مثلاً فعندما تبين القوائم المالية للشركة مبيعات قدرها 10 مليون دولار وفي حين المبيعات الفعلية 8 مليون دولار فقط فان هذه القوائم تكون غير صادقة . ولتحقيق هذه الخاصية يجب ان توفر الخصائص الفرعية :

( الاكتمال ، الحيادية ، الخلو من الخطأ )

### 1- الاكتمال ( Completeness )

يعني كل المعلومات التي من الضروري ان توفر فيها صدق العرض . فان الاغفال يمكن ان يسبب في جعل المعلومات خاطئة او مضللة وبالتالي تكون غير مفيدة الى مستخدمين التقارير المالية على سبيل المثال ، ان هناك شركة تقوم بتزويد معلومات غير كاملة فان هذه المعلومات تكون غير مفيدة.

### 3- الحياد ( Neutrality )

يعني هذا المفهوم هو يجب ان تكون المعلومات الصادرة خالية من التحيز الى جهة معينة على حساب الجهة الاخرى ، واذا كانت المعلومات المحاسبية متحيزة فسوف يفقد الجمهور ثقته في المعلومات ويتوقف عن استخدامها .

### 3- الخلو من الخطأ ( Free from Error )

بنود المعلومات التي تكون خالية من الخطأ تكون اكثر دقة في صدق عرض البنود المالية . ان صدق العرض لا يعني اجمالي التحرر من الخطأ وهذا بسبب اغلب التقارير المالية تقاس بطريقة تقديرية .

# الخصائص الثانوية Secondary Qualitative

## 1- قابلية المقارنة ( Comparability )

هذه الخاصية تعبر عن المقارنة تحدث بين شركتين مختلفتين ولنفس السنة حيث تمكن المستخدمين من تحديد جوانب الاتفاق والاختلاف في استخدام السياسة المحاسبية . واذا كان هناك اختلاف في استخدام الطرق المحاسبية لكل شركة على حدة مثلا شركة A تستخدم طريقة الكلفة التاريخية وشركة B تستخدم طريقة الكلفة التاريخية المعدلة فسوف يكون هناك صعوبة بعملية المقارنة بين الشركتين ، أي يجب ان يتم استخدام نفس الطرق المحاسبية لغرض المقارنة .

## 2- قابلية التحقق ( verifiability )

يتحقق هذا المفهوم عندما تحدث درجة عالية من الاتفاق بين عدد من الأفراد قائمين بالقياس والذين يستخدمون نفس طريقة القياس وذلك كأن يصل عدد من المراجعين المستقلين إلى نفس النتيجة بخصوص عدد من القوائم المالية فاذا وصلت اطراف خارجية باستخدام نفس طرق القياس الى نتائج مختلفة فان القوائم المالية تكون غير قابلة للتحقق منها ولا يمكن للمراجعين من إبداء الرأي فيها .

## 3- التوقيت المناسب ( timeliness )

يعني ان تكون المعلومات متاحة لصناعة القرار قبل ان تفقد قدرتها على التأثير في القرار . عندما تكون المعلومة متوفرة في القريب العاجل تستطيع تعزيز قدرتها بالتأثير على القرارات ، مثلا شركة Dell تنتظر ان يقدم تقرير عن النتائج المؤقتة بعد تسعة اشهر ، المعلومات سوف تكون اقل فائدة في صناعة القرار .



#### 4- قابلية الفهم ( understandability )

يختلف متخذو القرار بدرجة كبيرة في أنواع القرارات التي يتخذونها وأساليب اتخاذ القرارات التي يستخدمونها وفي المعلومات المتاحة لديهم أو التي يمكنهم الحصول عليها من مصادر أخرى وفي قدرتهم على تشغيل هذه المعلومات حيث تكون المعلومات مفيدة فانه يلزم إيجاد حلقة ربط بين هؤلاء المستخدمين والقرارات التي يتخذونها وتتمثل هذه الحلقة بقابلية الفهم وهي تعتبر احد خصائص المعلوماتية التي تسمح بالدراسة المحاسبية بادراك مغزى تلك المعلومات .

---

## المستوى الثاني SECOND LEVEL

### ثانيا: العناصر الأساسية (Basic Elements)

1- الأصول (Assets) : هي منافع اقتصادية متوقع الحصول عليها مستقبلا قامت شركة معينة بالحصول عليها او التحكم فيها نتيجة صفقات او احداث سابقة .

2- المطلوبات (Liabilities) : تضحيات محتملة في المستقبل بمنافع اقتصادية ناتجة عن تعهدات حالية لشركة معينة بتحويل أصول او تقديم خدمات لوحدات اخرى في المستقبل نتيجة لصفقات او احداث سابقة .

3- حق الملكية (Equity): وهو الحق المتبقي على اصول وحدة معينة بعد طرح التزامتها وفي منشآت الاعمال يتمثل في حقوق الملاك .

4- استثمارات الملاك (Investment by owners) : الزيادة في صافي اصول منشأة معينة الناتجة عن تحويلات اليها لشيء ما ذي قيمة من وحدات اخرى وذلك للحصول على او زيادة حقوق ملكية في تلك المنشأة .وعادة ماتكون استثمارات الملاك في شكل اصول مقدمة ولكنها تتضمن ايضا خدمات مقدمة او تسوية او تحويل الالتزامات على المنشأة .

5- التوزيعات على الملاك (Distribution to owners): الانخفاض في صافي أصول منشأة معينة الناتج عن قيام المنشأة بتحويل اصول او تقديم خدمات او التحمل بالتزامات تجاه ملاكها وتؤدي التوزيعات على الملاك الى تخفيض حقوق الملكية بالمنشأة.

6- الدخل الشامل (Comprehensive income): هو التغير في حقوق الملكية (صافي الاصول ) منشأة معينة خلال فترة معينة نتيجة لصفقات وأحداث وظروف اخرى من مصادر غير مرتبطة بالملكية فهي تتضمن كل التغيرات في حق الملكية خلال الفترة باستثناء تلك الناتجة عن استثمارات الملاك والتوزيعات عليهم .

7- الإيرادات (Revenues) : هي تدفقات داخلة أو أي زيادة اخرى في اصول منشأة معينة او تسوية لالتزامتها (او مزيجا منهما ) خلال فترة زمنية معينة وذلك نتيجة لتسليم او انتاج سلع او تقديم خدمات او اي أنشطة اخرى مما يشكل العمليات الأساسية المستمرة للشركة .

8- المصروفات (Expenses) : هي تدفقات خارجة او أي استخدام للأصول او تحمل بالتزامات (او مزيجا منهما ) خلال فترة زمنية معينة وذلك نتيجة لتسليم او انتاج سلع او تقديم خدمات او اي أنشطة اخرى مما يشكل العمليات الأساسية المستمرة للشركة .

9- المكاسب (Gains) : الزيادة في حقوق الملكية (صافي الاصول ) نتيجة لصفقات عرضية او طارئة لوحدة محاسبية معينة وكل الصفقات ، الاحداث

والظروف الاخرى المؤثرة على المنشأة خلال فترة زمنية معينة باستثناء تلك الناتجة عن الإيرادات ، استثمارات الملاك .

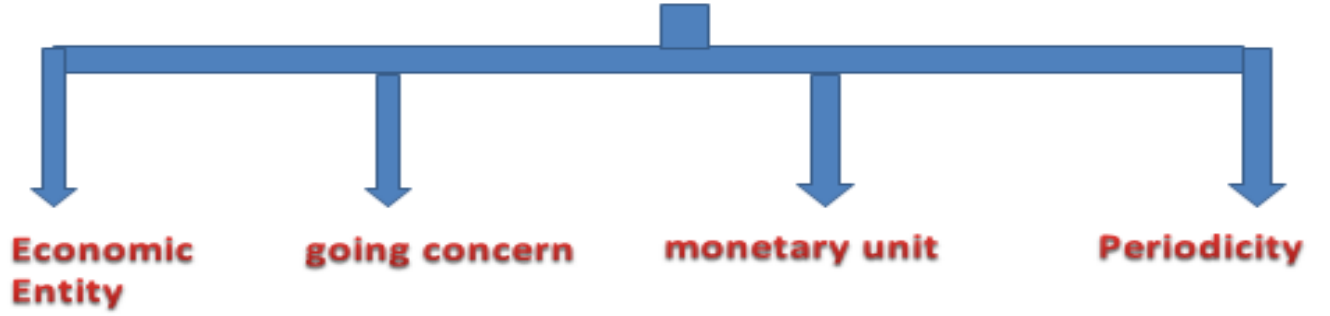
10- الخسائر ( Losses ) : الانخفاض في حقوق الملكية (صافي الاصول ) نتيجة لصفقات عرضية او طارئة لوحددة محاسبية معينة وكل الصفقات ، الاحداث والظروف الاخرى المؤثرة على المنشأة خلال فترة زمنية معينة باستثناء تلك الناتجة عن المصروفات او التوزيعات على الملاك .

## Third Level

### Recognition and measurement concepts

<u>Assumption</u>	<u>Principles</u>	<u>Constraints</u>
1-Economic Entity 2- going concern 3- monetary unit 4-Periodicity	<u>1- measurement</u> <u>2- Revenue Recognition</u> <u>3- expenses Recognition</u> <u>4- Full disclosure</u>	<u>1- cost constraints</u> <u>2- Industry Practices</u>

## BAISC ASSUMPTIONS



### (Economic Entity Assumption)

#### افتراض الوحدة الاقتصادية

من الافتراضات الأساسية في المحاسبة ان النشاط الاقتصادي يمكن رده الى وحدة مساءلة معينة بمعنى انه يمكن الفصل بين النشاط الخاص بمنشأة أعمال معينة والنشاط الخاص بملكها او بمنشآت الاعمال الاخرى لذلك فإن الإقرار عن ملكية الوحدة الاقتصادية يتم بإعداد القوائم المالية التي ليس لها علاقة بالعمليات الشخصية للمالكين و ينتج عن هذا وجود دفاتر وحسابات مستقلة للمنشأة عن ملاك المشروع وعن المشروعات الأخرى التي تكون ملكيتها لملاك المشروع.

## (Going Concern Assumption)

### افتراض الاستمرار

حيث تقوم اغلب الطرق المحاسبية على افتراض ان منشأة الاعمال ستكون لها حياة ممتدة اي انها مستمرة في عملها الى اجل غير محدد. وتشير الخبرة السابقة الى ان الشركات رغم وجود العديد من حالات الفشل ذات معدلات استمرار مرتفعة ورغم ان المحاسبين لا يعتقدون في استمرار منشآت الاعمال الى مالا نهاية فانهم يتوقعون بقاءها لفترة تكفي لتحقيق اهدافها والوفاء بالتزاماتها. فان مبدأ الكلفة التاريخية سيكون بلا فائدة اذا افترضنا تصفية قريبة للشركة واذا فرضنا استخدام مدخل التصفية سوف نفقد تصنيف الاصول الى متداولة وغير متداولة. ينطبق افتراض الاستمرار في اغلب حالات الاعمال حيث لا يمكن اسقاطه الا اذا كانت الشركة على وشك التصفية.

## (Monetary Unit Assumption)

### افتراض وحدة النقود

حيث تقوم المحاسبة على افتراض ان النقود هي الأساس العام والمشارك للنشاط الاقتصادي وان وحدة النقود توفر أساساً ملائماً للقياس والتحليل المحاسبي ويعني هذا لافتراض ان وحدة النقود هي اكفاً وسيلة للتعبير عن التغيرات في رأس المال وعمليات تبادل السلع والخدمات للأطراف المهتمة حيث ان وحدة النقود ملائمة , بسيطة ومتاحة على نطاق واسع ومفهومة ومفيدة. ويعتمد تطبيق هذا الافتراض على افتراض اخر اكثر شيوعا وهو ان البيانات الكمية مفيدة في توصيل المعلومات الاقتصادية واتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

## (Periodicity Assumption)

### افتراض الدورية

ان ادق طريقة لقياس نتائج نشاط معين لمنشأة معينة هي قياسها وقت التصفية الفعلية للمنشأة ومع ذلك فان مجتمع الاعمال والحكومة والمستثمرين والعديد من المستخدمين الاخرين لايمكنهم الانتظار الى ما لانهاية للحصول على المعلومات وبذلك تعني الدورية تقسيم الانشطة الاقتصادية للمنشأة الى فترات زمنية .وتتنوع الفترات الزمنية المستخدمة ولكن الاكثر شيوعا في الاستخدام هو الشهر ، ربع السنة ، السنة .

وكلما قصرت الفترة الزمنية كلما اصبح من الصعب تحديد صافي الدخل الفترة بصورة صحيحة .فالنتائج الشهرية تكون اقل قابلية للاعتماد عليها من النتائج ربع السنوية في حين تكون الأخيرة اقل قابلية للاعتماد عليها من النتائج السنوية ويرغب المستخدمون عادة في سرعة تشغيل المعلومات فكلما زادت سرعة الإعلان عن المعلومة كلما زادت نسبة الخطأ .

# Principles Accounting



## Measurement principles

### مبدأ القياس

هو نظام يعتمد في القياس على اكثر من أساس وهو الكلفة التاريخية (Historical cost) و القيمة العادلة (Fair value).

- الكلفة التاريخية : تكون وفق المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً وان أي شركة تقوم بتقيد العديد من الأصول على أساس سعر الشراء وغالباً ما يشار إلى ها على انه مبدأ الكلفة التاريخية . وان الكلفة التاريخية لديها ميزة مهمة على التقييمات الاخرى وهي الموثوقية اي يمكن الوثوق بها لأنها غير خاضعة للتغير تعتمد على وصل الشراء .

وبخصوص المطلوبات فانه يعتمد على التبادل بالمعاملات ، اي على تاريخ التبادل بالمعاملات مثلاً السندات والاوراق و الدائنون وغيرها من المطلوبات.

- القيمة العادلة : تعرف بانها السعر الذي يجب ان يستلم عند بيع الموجودات او عند دفع تحويل المطلوبات في المعاملات المنظمة بين المشاركين بالسوق في تاريخ القياس .
- وان القيمة العادلة تعتمد على القيمة السوقية في وقت تقدير الموجودات والمطلوبات في تاريخ إعداد القوائم المالية .
- وان أساس القيمة العادلة هو نفس أساس الكلفة التاريخية ولكن بعد فترة من الزمن اي في المستقبل فان القيمة العادلة تكون متغيرة نتيجة تغير أسعار السوق بينما الكلفة التاريخية تبقى ثابتة محافظة على نفس سعر الشراء .
- ان قياسات القيمة العادلة تكون اكثر ملائمة من الكلفة التاريخية في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات مثلا عندما تنخفض اسعار الموجودات فانه سوف توضح خسارة الشركة وغيرها من الامور.
- وفي وقتنا الحاضر فان FASB قد اخذ خطوة إضافية لإعطاء الشركة الخيار في استخدام القيمة العادلة كأساس لقياس بعض الموجودات والمطلوبات .

## Revenue Recognition Principles

### مبدأ الاعتراف بالإيراد

يعترف بالإيراد عندما :

#### 1- يتحقق Realized او يصبح قابل للتحقق Realizable

- تتحقق الإيرادات عندما يتم مبادلة منتجات او بضائع او موجودات مقابل نقدية او مطلوبات نقدية.
- يتحقق الإيرادات عندما يمكن تحول الأصول المملوكة الى نقدية ومطلوبات نقدية.
- تتحقق عندما تكون هذه الأصول قابلة للبيع او التداول بالأسواق النشطة .



## 2- وعندما يكتسب Earned

وعلاوة على شرط التحقق فان الإيرادات لا يعترف بها الى عند الاكتساب .  
وتعتبر الإيرادات مكتسبة عندما تقوم الشركة بإنجاز ما يجب عليها القيام به  
للحصول على حق استخدام المنافع التي تمثل هذه الإيرادات .

يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة البيع وهذا يعتبر شرطا مهما وعندما تتحقق  
الشرطين السابقين.

وهناك استثناءات :

-الاعتراف بالإيراد خلال الإنتاج

ويحدث هذا في عقود المقاولات فانه يتم الاعتراف بالإيراد على شكل اجزاء  
(على انتهاء الذرعات ) بدلا من الانتظار عند انتهاء العمل

-الاعتراف بالإيراد في نهاية الإنتاج

يحدث هذا في عمليات البحث عن المعادن فانه يتم الاعتراف بالإيراد بمجرد  
استخراج المعدن من الارض فان هذه العملية تحدث في الاسواق النشط بمجرد  
الاطمئنان من الانتاج يتم الاعتراف على انه ايراد  
-الاعتراف بالإيراد عند التحصيل النقدي

ويحدث هذا في الاوقات عدم التأكد من التحصيل النقدي ( البيع بالأقساط ) فانه  
يتم الاعتراف بالإيراد عند تحصيل المبلغ من الافراد لان خطر عدم التحصيل كبير  
يجعل من عملية البيع ليست دليلا كافيا على الاعتراف بالإيراد .

# Expenses Recognition Principles

## مبدأ الاعتراف بالمصروف

يتحقق المصروف ويعترف به عندما تحصل تدفقات خارجية من الوحدة او باستخدام أصول او حصل التزامات ويعني هذا المبدأ ان المصروفات كافة تتعلق بإيراد معين تجري مقابلتها واستقطعها من هذا الإيراد خلال الفترة تحقيق فيها لغرض تحيد صافي الدخل . وينتج صافي الدخل من مقابلة الإيرادات بالمصروفات المستنفذة خلال فترة زمنية معينة . اذا يتم الاعتراف بالمصروفات بشكل فعلي عندما تحقق الإيرادات السنوية . وهناك نوعين للتكاليف (تكاليف مستنفذة (المصروف) وتكاليف غير مستنفذة ( اصل ) ) .

## Full Disclosure Principle

### مبدأ الإفصاح الكامل

عند تحديد المعلومات التي يتم تقديمها يجب ان تكون ذات أهمية كافية للتأثير على الحكم الشخصي والقرارات التي يتخذها المستخدم الواعي ويشار الى ذلك (مبدأ الإفصاح الكامل) والذي يعترف بان مقدار وطبيعة المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية تعكس سلسلة من الموازنات التي تسعى الى :

- 1- تقديم التفاصيل الكافية للإفصاح عن الجوانب التي تؤثر على المستخدم
  - 2- الاهتمام بجعل المعلومات قابلة للفهم واخذ نضر الاعتبار تكاليف إعدادها
- ويمكن للمحاسب وضع معلومات متعلقة بالمركز المالي و الدخل والتدفقات النقدية واستثمارات الملاك والتوزيعات في احد الاماكن الاتية :

1- في صلب القوائم المالية

2- في ملاحظات القوائم المالية



## (Costs constraints)

### علاقة التكلفة /منفعة

يفترض المستخدمون ان المعلومات سلعة بلا تكلفة ولكن معدوا المعلومات المحاسبية يعلمون ان ذلك غير صحيح ويلزم الموازنة بين تكاليف المعلومات والمنافع التي يمكن الحصول عليها وبالتالي يجب ان تزيد المنفعة على الكلفة. وقد اعتاد المحاسبون الممارسون بصورة تقليدية على تطبيق هذا القيد تحت دعوى النفعية والعملية ولكن في الآونة الأخيرة بدأت منظمات وضع المعايير والجهات الحكومية لتحليل التكلفة والمنفعة قبل إصدار متطلباتهم من المعلومات بصفة نهائية ولكن الصعوبة في تحليل منفعة/ كلفة هي ان التكاليف والمنافع وخاصة المنافع لا تكون قابلة للقياس دائما مثل تكاليف التجميع والنشر .

## (Industry practice)

### ممارسات الصناعة

من الاعتبارات العملية الأخرى التي تتطلب أحيانا الخروج عن النظرية الأساسية الطبيعة الخاصة لبعض الصناعات ومنشآت الأعمال على سبيل المثال في البنوك عادة ما تقرر عن استثماراتها في أوراق معينة على أساس قيمتها السوقية وذلك لان هذه الأوراق يتم تداولها بسرعة وفي صناعة المرافق العامة (public-utility) يتم التقرير عن الأصول غير المتداولة في الميزانية اولا وذلك لابرار ما تتسم به الصناعة من كثافة في راس المال .