

تعريف المحاسبة:

تعرف المحاسبة كنظام للمعلومات يختص بقياس ومعالجة المعلومات المالية للشركات وايصالها الى مستعملها داخل وخارج هذه الشركات، فهي تختص بتجميع وتوصيل المعلومات الاقتصادية لغرض توفير تقارير مالية للاطراف الداخلية والخارجية تفيد في عملية اتخاذ القرارات في المجالات الاقتصادية المختلفة. وتتبع اهمية المحاسبة من الحاجة الى المعلومات التي يمكن ان توفرها لاحتياجات عملية اتخاذ القرار.

النظرية المحاسبية: هي مجموعة الفرضيات والمفاهيم الأساسية المستنبطة منهما مبادئ تقود المحاسبة في عملية لتشخيص وقياس والإفصاح عن القوائم المالية في منشأة ما. هناك إجماع على أن هيكل النظرية المحاسبية يجب أن يكون من ثلاث مستويات سنذكرها لاحقاً.

الاطار المفاهيمي (الفكري) او هيكل النظرية المحاسبية.

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في عام 1989 اطاراً مفاهيمياً لاعداد وعرض القوائم المالية وتم تعديله في العام 2001، اما مجلس معايير المحاسبة الامريكي (FASB) فقد اصدر في ايلول 2010 البيان (8) الذي على وفقه تم تعديل الاطار المفاهيمي السابق المنشور في بياناته السابقة. وفيه نوع من الاتساق مع الاطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بأعتبار ان الولايات المتحدة ستلتزم بالمعايير المحاسبية الدولية ومعايير الابلاغ المالي الدولي اعتباراً من عام 2015. فالاطار المفاهيمي: (هي مجموعة مترابطة من الاهداف والأسس فالأهداف لتحديد غايات واغراض التقارير المالية، والأسس هي المفاهيم الرئيسية التي تساعد على تحقيق تلك الاهداف، وتوفر هذه المفاهيم دليلاً لاختيار المعاملات والاحداث والحالات لاخذها بعين الاعتبار عند الاعتراف بها وقياسها وكيف يتم تلخيصها ويجري الابلاغ عنها.

لقد حدد **FASB** (مجلس معايير المحاسبة المالية) اربعة فوائد يمكن تحقيقها من اكمال اصدارات الاطار المفاهيمي (الفكري) وهي:

- 1- يكون مرشداً لمجلس المعايير المحاسبية في اصدار المعايير المحاسبية.
- 2- يوفر اطاراً مرجعياً لايجاد الحلول للعديد من الاسئلة المحاسبية في غياب المعايير الخاصة المنشورة.
- 3- يقيد احكام اعداد التقارير المالية، ويقصد بهذا انه يقيد ترك الحرية لكل شركة ان تعد قوائمها المالية بالشكل الذي تريدها.
- 4- يعزز قابلية تحقيق المقارنة من خلال تقليل عدد البدائل للطرق المحاسبية.

الشكل يوضح الاطار المفاهيمي (الفكري) للنظرية المحاسبية

المحددات المحاسبية	المبادئ المحاسبية	الافتراضات المحاسبية	المستوى الثالث
١- الكلفة	١. القياس	١. الاستقلالية	مفاهيم الاعتراف والقياس
	٢. تحقق الايراد	٢. الاستمرارية	
	٣. تحقق المصروف	٣. وحدة القياس	
	٤. الافصاح المحاسبي	٤. الدورية	
<u>الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية</u>		<u>عناصر القوائم المالية</u>	المستوى الثاني المفاهيم الرئيسية (العناصر والخصائص النوعية)
١. الخصائص الرئيسية		١. الاصول	
١. القيمة التنبؤية	أ. الملائمة	٢. الخصوم	
٢. القيمة التوكيدية		٣. حق الملكية	
٣. المادية (الأهمية)		٤. استثمارات الملاك	
١. الاكتمال	ب. التمثيل الصادق	٥. توزيعات الملاك	
٢. الحيادية		٦. الدخل الشامل	
٣. الخلو من الخطأ		٧. لايرادات	
٢. الخصائص التعزيزية		٨. المصروفات	
ب. قابلية التحقق	أ. قابلية المقارنة	٩. المكاسب	
د. قابلية الفهم	ج. التوقيت المناسب	١٠. الخسائر	
توفير معلومات مفيدة لأصحاب المصالح عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتقبين والمقرضين والدائنين الآخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لرأس المال			المستوى الأول أهداف المحاسبة