

نظرية المحاسبة

تأليف

جاك كاثي

مارتل كلارك

ريتشارد شرويدر

تعريب

أ. ابراهيم ولد محمد فال

خالد علي أحمد كاجيجي

المراجعة العلمية أ د الكيلاني عبد الكريم الكيلاني



المحتويات

الصفحة

- الإهداء 19
- مقدمة المترجمين 21

الفصل الأول

تطور نظرية المحاسبة

- التاريخ القديم للمحاسبة (الحقبة التاريخية الأولى) 25
- المحاسبة في الولايات المتحدة منذ 1930 29
- لجنة الإجراءات المحاسبية 31
- مجلس المبادئ المحاسبية 32
- مجلس معايير المحاسبة المالية 35
- مهمة مجلس معايير المحاسبة المالية 38
- أنواع الإصدارات 38
- القضايا الطارئة 40
- مشكلة عبء تطبيق المعايير المحاسبية 41
- وضع المعايير كعملية سياسية 43
- الآثار الاقتصادية لمعايير المحاسبة 44
- نشأة وتطور العبارة : مبادئ المحاسبة المقبولة والمتعارف عليها 45
- مشروع بحث التقرير عن الأعمال 48
- دور الأخلاق المهنية في المحاسبة 50
- المحاسبة في أزمة - أحداث بداية الألفية 51
- معايير المحاسبة الدولية 58
- منظومة البحث في المحاسبة المالية 59
- الخلاصة 60

الصفحة

الفصل الثاني

مسار إطار العمل المفاهيمي

61	• المنظرون الأوائل
	• المحاولات الأولى للمنظمات الرسمية وشبه الرسمية لتطوير إطار
65	• مفاهيمي للمحاسبة
74	• قائمة نظرية المحاسبة و قبول النظرية
77	• الانتقادات الموجهة إلى مداخل النظرية
78	• تقييم القائمة «نظرية المحاسبة و قبول النظرية»
79	• مشروع إطار العمل المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة المالية (الفكري)
	• معايير المحاسبة التي تعتمد على المبادئ مقابل تلك التي تعتمد على
98	• القواعد
103	• إصدار معايير موجهة نحو الأهداف
103	• الإطار المفاهيمي
104	• الخلاصة

الفصل الثالث

المحاسبة الدولية

108	• مشاكل المحاسبة عن مشروعات الأعمال الدولية
108	• تطور أنظمة المحاسبة
111	• الممارسة المحاسبية الراهنة (الحالية)
114	• إعداد القوائم المالية للمستخدمين الأجانب
116	• لجنة معايير المحاسبة الدولية
118	• إعادة هيكلة لجنة معايير المحاسبة الدولية
124	• مراجعة ميثاق مجلس معايير المحاسبة الدولية
128	• استخدامات معايير المحاسبة الدولية
129	• القضايا الراهنة

الصفحة

- مشروع مجلس معايير المحاسبة المالية للتقارب الدولي قصير الأجل 132
- معايير المحاسبة الدولية مقابل معايير المحاسبة القومية 133
- أثر معايير المحاسبة الدولية على القوائم المالية 136
- إطار العمل لإعداد وعرض القوائم المالية 136
- الخلاصة 143

الفصل الرابع**منهجية البحث****ونظريات استخدام المعلومات المحاسبية**

- منهجية البحث 145
- نواتج توفير المعلومات المحاسبية 149
- مقتضيات أو انعكاسات بحث السوق الكفاء 156
- أنواع المخاطرة 158
- النظرية المعيارية والنظرية التفسيرية 161
- التشغيل البشري (الذهني) للمعلومات 166
- العلاقة بين البحث والتعليم والممارسة 169
- الخلاصة 170

الفصل الخامس**مفاهيم الدخل**

- طبيعة أو ماهية الدخل 175
- مفاهيم المحافظة على رأس المال 176
- المحاسبة وفق القيمة الجارية 177
- القيمة الجارية ونموذج التكلفة التاريخية للمحاسبة 182

الصفحة

- الاعتراف بالدخل 182
- القياس 185
- المعالجة المحاسبية للتضخم 186
- الاعتراف بالإيراد وتحقيقه 187
- الاسترشادات الرسمية 190
- تعجيل وتأجيل الاعتراف بالإيراد 191
- المقابلة (مقابلة الإيرادات بالمصروفات) 196
- التحفظ (الحيلة والحذر) 198
- الأهمية النسبية (المادية) 199
- جودة الأرباح ، وإدارة الأرباح ، والتقارير المالية المضللة 201
- الخلاصة 208

الفصل السادس**القوائم المالية****(الجزء الأول): قائمة الدخل**

- الانعكاسات الاقتصادية لعملية التقرير المالي 209
- عناصر قائمة الدخل 210
- رأي مجلس مبادئ المحاسبة رقم (9) 215
- الدخل من العمليات المستمرة 217
- العمليات المتوقف عنها 218
- البنود الاستثنائية (غير العادية) 219
- التغيرات المحاسبية 222
- الأخطاء 226
- أرباح السهم الواحد 227

الصفحة

236	• الدخل الشامل
242	• تعديلات السنوات السابقة
245	• التقرير عن الأداء المالي من قبل مشروعات الأعمال
246	• قيمة أرباح الشركة
252	• معايير المحاسبة الدولية
257	• الخلاصة

الفصل السابع**القوائم المالية****(الجزء الثاني): الميزانية وقائمة التدفقات النقدية**

260	• الميزانية
261	• عناصر الميزانية
273	• تقييم الالتزام
275	• الأرباح المحتجزة والدخل الشامل الآخر
276	• تقييم المركز المالي للشركة
281	• قائمة التدفقات النقدية
282	• رأي مجلس مبادئ المحاسبة رقم (3) ورقم (9)
284	• معلومات التدفق النقدي
285	• المنظور التاريخي
290	• شكل القائمة (قائمة التدفقات النقدية)
290	• التدفقات النقدية من العمليات أو الأنشطة التشغيلية
292	• التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
293	• التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
294	• التحليل المالي لمعلومات التدفق النقدي

الصفحة

- معايير المحاسبة الدولية 296
- الخلاصة 299

الفصل الثامن

رأس المال العامل

- تطور مفهوم رأس المال العامل 301
- مكونات رأس المال العامل 304
- الأصول المتداولة 304
- الالتزامات المتداولة (الجارية) 305
- التحليل المالي لمركز رأس المال العامل للشركة 323
- معايير المحاسبة الدولية 331
- الخلاصة 334

الفصل التاسع

الأصول طويلة الأجل

(الجزء الأول) : العقارات والآلات والمعدات

- العقارات والآلات والمعدات 335
- المعالجة المحاسبية للتكلفة 336
- شراء الأصول في مجموعات (جملة) 336
- الأصول المصنعة داخلياً 337
- إزالة الأصول القائمة (الموجودة) 340
- الأصول المقتناة في عمليات غير نقدية 340
- قيمة الهبات والاكتشافات 342
- التحليل المالي للعقارات والآلات والمعدات 343

الصفحة

- توزيع التكاليف 344
- عملية الاستهلاك 347
- المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية 350
- مشاكل الاعتراف والقياس 351
- انخفاض القيمة عن القيمة الدفترية 351
- المعالجة المحاسبية للالتزامات تخريد الأصل 356
- معايير المحاسبة الدولية 360
- القياس 368
- الخلاصة 369

الفصل العاشر**الأصول طويلة الأجل****(الجزء الثاني): الاستثمارات والأصول غير الملموسة**

- الاستثمارات في أوراق الملكية 371
- الاستثمارات في أوراق الدين 381
- الانخفاض الدائم في القيمة العادلة 386
- انخفاض قيمة الاستثمارات في الديون غير المضمونة 387
- تحويلات الأصول المالية 389
- الأصول غير الملموسة 390
- المعالجة المحاسبية على أساس التكلفة 391
- الإهلاك 392
- الشهرة 395
- قائمة معايير المحاسبة المالية رقم 142 398
- تكاليف البحث والتطوير 401

الصفحة

- التحليل المالي للاستثمارات والأصول غير الملموسة 404
- معايير المحاسبة الدولية 405
- الخلاصة 412

الفصل الحادي عشر

الالتزامات طويلة الأجل

- الاعتراف بالالتزامات وقياسها 415
- الدين مقابل حقوق الملكية 416
- تصنيف الديون طويلة الأجل 422
- تصنيف السندات 423
- أسعار بيع السندات 424
- تكاليف إصدار السندات 427
- أوراق الدفع طويلة الأجل 436
- التمويل خارج الميزانية 442
- المشتقات 444
- التحليل المالي للدين طويل الأجل 448
- معايير المحاسبة الدولية 452
- الخلاصة 456

الفصل الثاني عشر

المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل

- المنظور التاريخي 457
- مسألة توزيع ضرائب الدخل 459
- الفروق الدائمة والمؤقتة 460

الصفحة

- الطرق البديلة لتوزيع الضرائب بين الفترات 473
- قائمة معايير المحاسبة المالية رقم 109 483
- التحليل المالي لضرائب الدخل 490
- الخلاصة 494

الفصل الثالث عشر**الاستئجار**

- معايير تصنيف عقود الاستئجار 500
- المعالجة المحاسبية لعقود الاستئجار والتقرير عنها من قبل المستأجرين
وفقاً لقائمة معايير المحاسبة المالية رقم 13 501
- الاستئجارات التمويلية 504
- الاستئجارات التشغيلية 506
- متطلبات الإفصاح عن الاستئجار الشبيه بالبيع والاستئجار التمويلي المباشر 512
- عقود الاستئجارات بالاقتراض 515
- التحليل المالي للاستئجارات 517
- معايير المحاسبة الدولية 521
- الخلاصة 522

الفصل الرابع عشر**المعاشات والمنافع التقاعدية الأخرى**

- المنظور التاريخي 528
- رأي مجلس مبادئ المحاسبة رقم (8) 529
- قائمة معايير المحاسبة المالية رقم (87) 533
- قانون ضمان دخل المستخدم بعد التقاعد 543

الصفحة

- 543 المنافع التقاعدية الأخرى
- 547 قائمة معايير المحاسبة المالية رقم (132)
- 547 التحليل المالي للمنافع التقاعدية
- 548 التحليل المالي للمعاشات والمنافع التقاعدية الأخرى
- 551 معايير المحاسبة الدولية
- 552 الخلاصة

الفصل الخامس عشر**حقوق الملكية**

- 554 نظريات حق الملكية
- 561 التفرقة بين الدين وحقوق الملكية
- 563 تعريف حق الملكية
- 564 تقرير حقوق الملكية
- 576 مسألة حق الملكية والالتزام
- 581 الدخل الشامل الآخر
- 583 التحليل المالي لحقوق ملكية حملة الأسهم
- 586 معايير المحاسبة الدولية
- 587 الخلاصة

الفصل السادس عشر**المعالجة المحاسبية للوحدات المتعددة**

- 589 اندماج مشروعات الأعمال
- 590 المعالجة المحاسبية لاندماج مشروعات الأعمال
- 597 توحيد القوائم المالية

الصفحة

601	• نظريات توحيد القوائم المالية
606	• مآخذ توحيد القوائم المالية
607	• الوحدات ذات الأغراض الخاصة
608	• التقرير القطاعي
613	• ترجمة العملة الأجنبية
620	• قائمة معايير المحاسبة المالية رقم (52)
623	• حماية العملات الأجنبية
625	• معايير المحاسبة الدولية
632	• الخلاصة

الفصل السابع عشر**التقرير المالي .. ومتطلبات الإفصاح ..
والمسؤوليات الأخلاقية**

635	• معايير الاعتراف والقياس
	• الجوانب التي تتأثر مباشرة بمعايير مجلس معايير المحاسبة المالية الحالية
640	- معلومات تكميلية
	• جميع المعلومات المفيدة للقرارات الاستثمارية والائتمانية والقرارات
648	المشابهة الأخرى - معلومات أخرى
652	• لجنة تداول الأوراق المالية
660	• المسؤوليات الأخلاقية المهنية
669	• معايير المحاسبة الدولية
670	• الخلاصة
673	• المصطلحات