

نظرية المحاسبة

Accounting Theory

الدكتور
سامي محمد الوقاد



الفهرس

المقدمة..... 13

الفصل الأول

وظائف المحاسبة المالية وأهدافها

المقدمة..... 17

أهداف المحاسبة المالية..... 17

أولاً: أهداف المحاسبة..... 20

ثانياً: تطور أهداف المحاسبة..... 23

القياس المحاسبي للثروة وما يطرأ عليها من تغيرات..... 23

معايير القياس..... 30

الملاءمة..... 31

الموضوعية العلمية..... 32

التلاءم..... 35

القياس الكمي كلما أمكن ذلك..... 36

المنفعة الاقتصادية لنتائج القياس..... 38

أساليب القياس ووسائله..... 38

حدود القياس المحاسبي للثروة وما يطرأ عليها من تغيرات..... 41

وظيفة الاتصال..... 48

معايير الاتصال..... 49

50.....	الحفاظ على دلالة الموضوع والعرض المتكامل للمضمون
52.....	توافق العرض والمحتوى مع الاستخدامات المحتملة والمتوقعة
53.....	توافق اللغة الإعلامية المستخدمة مع القدرات الاستيعابية للمستفيد
54.....	التلاؤم

الفصل الثاني

نشأة المحاسبة وتطورها ومجال تطبيقها وأهدافها

57.....	أولاً: نشأة المحاسبة
58.....	ثانياً: تطور المحاسبة
60.....	ثالثاً: الهيئات العلمية والعملية المنظمة لمهنة المحاسبة
64.....	مجال تطبيق المحاسبة (الوحدة المحاسبية)
64.....	طبيعة الفروض المحاسبية
65.....	أولاً: مفهوم الوحدة المحاسبية
69.....	ثانياً: الآثار المترتبة على فرض الوحدة المحاسبية

الفصل الثالث

مبادئ المحاسبة المتعارف عليها أو المقبولة قبولاً عاماً

73.....	مقدمة
74.....	أولاً: الإيرادات والنفقات
75.....	ثانياً: رأس المال المملوك
77.....	ثالثاً: الأصول المتداولة
77.....	رابعاً: الأصول الثابتة
78.....	خامساً: الاستثمارات طويلة الأجل

79	سادساً: الأصول المعنوية
79	سابعاً: الخصوم
80	ثامناً: القوائم المالية
80	مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً
81	أولاً: مبدأ استمرار المشروع
83	ثانياً: الثبات في إتباع النسق
84	ثالثاً: التماثل والقابلية للمقارنة
86	رابعاً: مبدأ الحيطة والحذر
87	خامساً: الموضوعية
88	سادساً: مبدأ التكلفة التاريخية

الفصل الرابع

التقارير المالية

94	أنواع القوائم المالية
96	التقارير الداخلة والتقارير التي يتم إعدادها لأغراض الإدارة
97	الأهمية النسبية لقائمة الدخل وقائمة المركز المالي
98	حدود مقدرة القوائم المالية
101	أهمية الإيضاحات بين القوسين والمذكرات عند إعداد القوائم المالية
102	أهمية شهادة مدقق الحسابات القانوني
	الجهات المستخدمة للقوائم المالية (المجموعات المختلفة التي تهتم بقراءة
103	القوائم المالية
103	المستثمرون والدائنون والبنوك
105	الإدارة

106.....	الموظفون والعمال
108.....	الجهات الحكومية
109.....	نوعية البيانات التي تنشر في القوائم المالية

الفصل الخامس

التطور التاريخي لإعداد القوائم المالية

متطلعات المستقبل

113.....	التطور في إعداد الملخصات المالية
114.....	التطور في التحليل المالي
114.....	توحيد طرائق العرض عند إعداد التقارير المالية
116.....	الاستمرار والمقارنة
118.....	نوع البيانات التي يحتاج إليها قراء القوائم المالية
119.....	نموذج اتصال للمحاسبة
121.....	القياس المحاسبي: أساليبه وتطوراته

الفصل السادس

الربح

127.....	مفاهيم الربح
127.....	أولاً: مفاهيم الربح
128.....	ثانياً: نواحي الاتفاق والخلاف بين الربح الاقتصادي والربح المحاسبي
129.....	نظريات تحديد الربح
129.....	أولاً: نظرية المحافظة على القدرة على تحقيق الربح النقدي
130.....	ثانياً: نظرية استرداد الاستثمارات النقدية

130.....	ثالثاً: نظرية المحافظة على القدرة على تحقيق الربح الحقيقي
131.....	رابعاً: نظرية استرداد الاستثمارات الحقيقية
135.....	المكاسب والخسائر الرأسمالية
135.....	في بريطانيا
135.....	في الولايات المتحدة الأمريكية
136.....	الصور المختلفة لقائمة الربح
138.....	قائمة التوزيع (قائمة الفائض)
139.....	المبادئ المحاسبية التي تحكم الربح

الفصل السابع

الإيرادات والنفقات

143.....	الإيرادات
143.....	الإيراد
143.....	أولاً: قياس الإيراد
144.....	ثانياً: مفاهيم تحقق الإيراد
155.....	النفقات
155.....	أولاً: تعريف النفقات
156.....	ثانياً: عناصر النفقات
156.....	ثالثاً: مراحل معالجة النفقات بالدفاتر
161.....	طرق تبويب النفقات
161.....	أولاً: تبويب النفقات إيرادية ورأسمالية ومؤجلة
164.....	ثانياً: تبويب النفقات الإيرادية تبعاً لوظائف المشروع
166.....	ثالثاً: تبويب النفقات تبعاً لعلاقتها بحجم الإنتاج

168.....	رابعاً: تبويب النفقات من حيث طريقة توزيعها على أقسام المشروع
169.....	موضوعات أخرى خاصة بالنفقات
169.....	النفقات الافتراضية أو الضمنية
172.....	الفوائد على القروض
173.....	فوائد تمويل الأصول الثابتة
174.....	الخصم النقدي والمسموحات
175.....	التالف

الفصل الثامن

المحاسبة كنظام للقياس والإفصاح

180.....	القياس في المحاسبة
181.....	تحديد موضوع القياس في المحاسبة
181.....	تحديد توقيت الاعتراف بالأحداث الاقتصادية طبقاً لمعايير المحاسبة
183.....	تحديد الخصائص الواجب إخضاعها للقياس
186.....	وحدة القياس المستخدمة
186.....	وحدة القياس ومفاهيم المحافظة على رأس المال
187.....	المحافظة على رأس المال بوحدات ذات قوة شرائية عامة
188.....	المحافظة على الطاقة التشغيلية (الحجم المادي) للمنشأة
188.....	القياس المحاسبي على الأساس النقدي وعلى أساس الاستحقاق
189.....	الإفصاح في التقارير المالية
192.....	أساليب الإفصاح عن المعلومات المالية
204.....	الشفافية والإفصاح في القوائم المالية
208.....	دولية (تدويل) الأسواق المالية

209.....	المتطلبات التشريعية والقانونية للإفصاح
236.....	الإفصاح عن المصطلحات - والمعلومات الإضافية والإيضاحات المتممة

الفصل التاسع

قائمة التدفقات النقدية

257.....	شكل ومحتوى قائمة التدفقات النقدية
258.....	الأنشطة التشغيلية
258.....	الأنشطة الاستثمارية
258.....	الأنشطة التمويلية
261.....	أولاً: الطريقة المباشرة
261.....	ثانياً: الطريقة غير المباشرة
266.....	تحليل حسابات قائمة الربح
269.....	تحليل حساب الأرباح المحتجزة
269.....	تحليل المعلومات الإضافية

الفصل العاشر

المحاسبة عن التضخم وتقلبات المستوى العام للأسعار

275.....	طبيعة المشكلة
276.....	مفهوم التغير في الأسعار وأثره على القياس المحاسبي
286.....	الطرق المعاصرة للقياس المحاسبي في ظل التضخم
286.....	مفاهيم محاسبة التضخم
286.....	مفهوم المحافظة على رأس المال
286.....	مفهوم القوة الشرائية للنقود

أولاً: طريقة التكلفة التاريخية المعدلة.....	288
المشاكل التي تواجه تطبيق طريقة التكلفة التاريخية المعدلة	287
مزايا وعيوب طريقة التكلفة التاريخية المعدلة	288
كيف تحتسب عملية تعديل التكلفة التاريخية	289
تعديل التكلفة التاريخية	293
ثانياً: طريقة التكلفة الجارية.....	298
أسس قياس طريقة التكلفة الجارية	298
شروط تطبيق طريقة التكلفة الجارية	298
إيجابيات طريقة التكلفة الجارية	299
المراجع	303