

معيار التقارير المالية الأولية

لجنة معايير المحاسبة

صفر ١٤٢٠هـ

يونيو ١٩٩٩م

تركت هذه الصفحة فارغة

تقديم :

تعتبر المحاسبة من الأدوات المهمة التي تساعد في ضبط أعمال المنشآت بأنواعها المختلفة وتساعد القائمين عليها على اتخاذ القرارات الصائبة التي تكفل استمرار تلك المنشآت ومساهمتها في تقوية وتدعيم الاقتصاد الوطني ، ولذا قامت وزارة التجارة بدراسة مستفيضة بغرض تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة انتهت بصدر المرسوم الملكي الكريم رقم م/١٢ وتاريخ ١٣/٥/١٤١٢هـ الذي تم بموجبه الموافقة على نظام المحاسبين القانونيين والذي ينص في مادته التاسعة عشرة على إنشاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي هيئة تعمل تحت إشراف وزارة التجارة للنهوض بمهنة المحاسبة والمراجعة وكل ما من شأنه تطوير هذه المهنة والإرتقاء بمستواها. وقد نصت الفقرة (١) من المادة (١٩) من نظام المحاسبين القانونيين على أن من أغراض الهيئة مراجعة وتطوير واعتماد معايير المحاسبة.

وفي ضوء ذلك قرر مجلس إدارة الهيئة تشكيل لجنة (لجنة معايير المحاسبة) تتولى إعداد وتطوير معايير المحاسبة التي يتعين على المنشآت على اختلاف أشكالها النظامية أو نشاطها الذي تباشره الالتزام بها عند إعداد القوائم المالية لتلك المنشآت وأن يلتزم عند إعداد المعايير بلائحة إعداد معايير المحاسبة وتعديلها التي تم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الهيئة برقم ١/٢/٣ وتاريخ ١٥/٥/١٤١٤هـ الموافق ٣٠/١٠/١٩٩٣م .

ونظرا لأهمية موضوع التقارير المالية الأولية رأت اللجنة إعداد معيار تفصيلي بهذا الموضوع وكلفت الدكتور كمال الدين سعيد (المستشار) بإعداد مشروع المعيار ، وقامت اللجنة بمناقشة مشروع المعيار والدراسة حول مشروع المعيار خلال عدة اجتماعات ، وقام المستشار بإعادة صياغة مشروع المعيار والدراسة في ضوء الملاحظات المقدمة ، وبعد اعتمادها من اللجنة تم إرسالها لذوي الاهتمام والاختصاص وطلب منهم تزويد الهيئة بما لديهم من ملاحظات ، كما نوقش مشروع المعيار في لقاء مفتوح حضره عدد من ذوي الاهتمام والاختصاص بمهنة المحاسبة والمراجعة من مهنيين ومسؤولين حكوميين وأكاديميين ورجال أعمال ، وقامت اللجنة بدراسة ما ورد من ملاحظات وتعديل مشروع المعيار بالملاحظات التي أخذ بها ؛ وبعرضه على مجلس إدارة الهيئة صدر عن المجلس قرار برقم ٢/١١ وتاريخ ١٧/٢/١٤٢٠هـ الموافق ١/٦/١٩٩٩م قضى باعتماد المعيار .

والله موفق ،،،

الأمين العام

يوسف محمد المبارك

تركت هذه الصفحة فارغة

فهرس

معيار التقارير المالية الأولية والدراسة المرفقة به

الصفحةالبيانالمعيار :

١٦١١	١ - نطاق المعيار
١٦١١	٢ - هدف المعيار
١٦١١	٣ - نص المعيار
١٦١٣	٤ - العرض
١٦١٤	٥ - الإفصاح
١٦١٥	٦ - التعاريف
١٦١٦	٧ - سريان مفعول المعيار

أولا : مقدمة :

١٦٢٩	١ - أهمية الدراسة.
١٦٣٠	٢ - منهج الدراسة.

ثانيا : الجوانب النظرية والتطبيقية للدراسة :

١٦٣١	١ - أهمية المعلومات المالية الأولية ومشاكل تطبيقية.
١٦٣٤	٢ - التقارير المالية الأولية في المملكة وأهمية المعيار.
١٦٣٨	٣ - التقارير المالية الأولية في المعايير الأمريكية.
١٦٣٨	٤ - التقارير المالية الأولية في المعايير البريطاني.
١٦٣٩	٥ - التقارير المالية الأولية في المعيار الدولي.

تطبيقات المعيار :

١٦٤٠	١ - مقارنة نظرية الاستقلالية ونظرية التكامل لإعداد القوائم المالية.
١٦٤٠	٢ - معالجة المصروفات العمومية السنوية.
١٦٤٠	٣ - تقييم المخزون على أساس التكلفة أو السوق ، أيهما أقل.
١٦٤٣	٤ - معالجة أثر التغيرات في تطبيق المبادئ المحاسبية.
١٦٤٥	٥ - التقلبات الموسمية.
١٦٤٧	٦ - الصعوبات التي قد تنتج عند تطبيق المعيار.
١٦٥٢	٧ - أمثلة لتطبيقات شاملة.

الصفحةالبيان

ثالثا : مقارنة مشروع المعيار بالمعايير الأخرى :

- ١٦٥٦ ١ - صلة المعايير المحاسبية بأهداف المحاسبة المالية ومفاهيمها.
- ١٦٥٧ ٢ - نطاق المعيار.
- ١٦٥٨ ٣ - أهداف المعيار.
- ١٦٥٨ ٤ - العرض والإفصاح.
- ١٦٦٣ ٥ - القياس المحاسبي.
- ١٦٦٩ رابعا : ملخص مقارنة المعيار السعودي بكل من المعايير الأمريكية والدولية والبريطانية.

المعيار

تركت هذه الصفحة فارغة

فهرس
معيار التقارير المالية الأولية

<u>الصفحة</u>	<u>الموضوع</u>
١٦١١	١ - نطاق المعيار
١٦١١	٢ - هدف المعيار
١٦١١	٣ - نص المعيار
١٦١٣	٤ - العرض
١٦١٤	٥ - الإفصاح
١٦١٥	٦ - التعاريف
١٦١٦	٧ - سريان مفعول المعيار

تركت هذه الصفحة فارغة

معيار التقارير المالية الأولية

١ - نطاق المعيار :

١/١ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر القوائم المالية الأولية للمنشآت الهادفة للربح التي تعد تقارير مالية أولية ، بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي.

(الفقرة ١.٠.١)

٢/١ تقرأ فقرات المعيار في سياق ما ورد من شرح في الدراسة المرفقة به ، وفي إطار أهداف ومفاهيم المحاسبة المعتمدة من الهيئة.

(الفقرة ١.٠.٢)

٣/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ١.٠.٣)

٢ - هدف المعيار :

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر التقارير الأولية ، بهدف أن تظهر بعدل ، المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها عن الفترة الأولية التي تعد عنها هذه التقارير الأولية.

(الفقرة ١.٠.٤)

نص المعيار :

٣ - القياس والإثبات :

١/٣ الإطار العام :

يأخذ هذا المعيار بمنهج تكامل الفترات الدورية ، الذي يعتبر كل فترة من فترات السنة المالية جزءاً مكملًا للسنة المالية. ويجب عدم تأجيل إثبات أي إيرادات أو مكاسب أو مصروفات أو خسائر حدثت خلال الفترة حتى نهاية السنة المالية ، باستثناء ما ورد في هذا المعيار.

(الفقرة ١.٠.٥)

٢/٣ إيرادات الفترة الأولية ومصروفاتها :

١/٢/٣ يجب إثبات إيرادات الفترة الأولية ، طبقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١.٠.٦)

٢/٢/٣ يجب عند المحاسبة عن إيرادات عقود الإنشاء والخدمات طويلة الأجل ، في ظل طريقة نسبة الإنجاز ، تقدير كل من نسبة إنجاز العقد

وإيرادات الفترة الأولية ، طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة لإعداد التقارير المالية السنوية.

(الفقرة ١٠٧)

٣/٢/٣ يجب مقابلة إيرادات بيع السلع وتقديم الخدمات بتكلفة شرائها أو إنتاجها ، طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة ، لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١٠٨)

٤/٢/٣ يجب تحميل المصروفات الإدارية والتسويقية للفترة وما في حكمها على الفترة التي تخصها هذه المصروفات ، أما المصروفات الإدارية والتسويقية التي تخص أكثر من فترة فيجب حساب قيمتها السنوية أو تقديرها ، وتحديد نصيب كل فترة أولية على أساس منطقي ، وتحميلها على إيرادات الفترة.

(الفقرة ١٠٩)

٣/٣ تكلفة السلع المباعة والمخزون :

١/٣/٣ يجب قياس تكلفة السلع المباعة ، طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة ، لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١١٠)

٢/٣/٣ يجوز للمنشأة استخدام الطرق التالية ، لقياس تكلفة السلع المباعة وقيمة المخزون ، شريطة الإفصاح عنها في القوائم المالية :

أ - تقدير تكلفة مبيعات الفترة والمخزون في نهاية الفترة باستخدام طريقة معدل إجمالي الربح بدلا من الجرد الفعلي للمخزون في نهاية كل فترة دورية.

ب- إثبات خسائر هبوط أسعار المخزون في ظل قاعدة التكلفة أو سعر السوق ، أيهما أقل في فترة حدوثها ، إذا ما كانت هذه الخسائر تمثل انخفاضا مستمرا في قيمة المخزون.

ج - عدم إثبات الانخفاض المؤقت في القيم السوقية لمخزون آخر الفترة ، الذي يتوقع استرداد خسائره خلال الفترات اللاحقة من السنة المالية.

(الفقرة ١١١)

٣/٣/٣ يجب إثبات انحرافات التكاليف الصناعية من مواد وأجور وأعباء صناعية ، خلال الفترة الأولية ، إذا كان من غير المتوقع تعويض

هذه الانحرافات خلال السنة المالية ، وفيما عدا ذلك يجب إثبات قيمة هذه الانحرافات عند نهاية السنة المالية.

(الفقرة ١١٢)

٤/٣ الأنشطة المستبعدة والبند غير العادية :

يجب إثبات أي مكاسب أو خسائر ناجمة عن استبعاد أي نشاط مستقل أو أحداث غير عادية في الفترة الأولية التي حدثت خلالها ، طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١١٣)

٥/٣ ربحية السهم العادي :

يجب تقدير ربحية السهم العادي لكل فترة أولية ، طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١١٤)

٦/٣ المكاسب والخسائر المحتملة :

يجب معالجة المكاسب والخسائر المحتملة طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١١٥)

٤ - العرض :

١/٤ يجب أن تشمل التقارير المالية الأولية - على الأقل - قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل ، وقائمة التدفق النقدي ، ويراعى عند إعداد هذه التقارير الأولية الالتزام بمتطلبات العرض العام ، ومتطلبات العرض لكل قائمة على حدة ، حسب ما ورد في معيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ١١٦)

٢/٤ يجب أن تتضمن قائمة المركز المالي بيانات الفترة الحالية مقارنة ببيانات الفترة المناظرة لها من السنة المالية السابقة.

(الفقرة ١١٧)

٣/٤ يجب أن تتضمن قائمة الدخل بيانات الفترة الحالية مقارنة ببيانات الفترة المناظرة لها من السنة المالية السابقة ، والبيانات المالية من بداية السنة الجارية حتى نهاية الفترة التي تعد عنها التقارير الأولية مقارنة بالبيانات المناظرة لها عن السنة المالية السابقة.

(الفقرة ١١٨)

٤/٤ يجب أن تتضمن قائمة التدفق النقدي بيانات التدفق النقدي من بداية السنة المالية حتى نهاية الفترة الحالية مقارنة ببيانات الفترة المناظرة لها في السنة

(الفقرة ١١٩)

السابقة.

(١١٩)

٥/٤ يجب أن توضح التقارير المالية تاريخ المركز المالي وتاريخ بداية الفترة المالية ونهايتها.

(الفقرة ١٢٠)

٥ - الإفصاح (١٢٠)

١/٥ يجب عند إعداد التقارير المالية الأولية الالتزام بمتطلبات الإفصاح العام الواردة في معيار العرض والإفصاح العام ، ويراعى أن يشمل ذلك على الأقل الإفصاح عمّا يلي :

١/١/٥ السياسة المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية ، مع بيان أوجه الاختلاف بينها وبين السياسة المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١٢١)

٢/١/٥ أي أحداث مهمة ذات أثر مهم على القوائم المالية الأولية للمنشأة.

(الفقرة ١٢٢)

٣/١/٥ التغييرات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ١٢٣)

٤/١/٥ قيمة الإيرادات والمصروفات الموسمية ، مع شرح موجز لطبيعة التقلبات الموسمية ، ومدى أثرها المتوقع على نتائج النشاط السنوي للمنشأة ، وذلك في المنشآت التي يتصف نشاطها بتقلبات موسمية ذات أهمية نسبية.

(الفقرة ١٢٤)

٥/١/٥ عبارة تشير إلى أن نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الأعمال السنوية.

(الفقرة ١٢٥)

٦/١/٥ ربحية السهم العادي.

(الفقرة ١٢٦)

٢/٥ إذا لم تصدر المنشأة قوائم مالية أولية عن الفترة الأولية الأخيرة فيجب أن تفصح القوائم المالية السنوية عن الأنشطة المستبعدة والبنود غير العادية أو أي بنود أخرى ذات أهمية نسبية عالية حدثت خلال الفترة الأولية الأخيرة من السنة المالية.

(الفقرة ١٢٧)

٦ - التعاريف :

١/٦ القوائم المالية الأولية :

هي القوائم المالية التي تصدرها المنشآت عن فترة زمنية محددة (فترات أولية) تقل مدتها عن سنة مالية كاملة ، وعادة ما تكون عن فترة ثلاثة أشهر (ربع سنوية). (الفقرة ١٢٨)

٢/٦ الفترة الأولية :

هي الفترة المالية التي تقل عن سنة مالية كاملة.

(الفقرة ١٢٩)

٣/٦ القوائم المالية السنوية :

هي القوائم المالية التي تعدها المنشآت عن فترة زمنية مدتها سنة مالية كاملة.

(الفقرة ١٣٠)

٤/٦ تكامل الفترات الدورية :

يقضي هذا المفهوم باعتبار كل فترة أولية جزءاً متمماً لباقي الفترات الأخرى للسنة المالية ، بمعنى أن تعتبر مصروفات وإيرادات ومخصصات الفترة الأولية جزءاً مما يخص السنة المالية.

(الفقرة ١٣١)

٥/٦ معدل إجمالي الربح :

هو نسبة إجمالي الربح إلى قيمة المبيعات ، وهو متمم "النسبة تكلفة البضاعة المباعة إلى المبيعات". وتستخدم هذه النسبة لتقدير تكلفة المخزون في نهاية الفترة الأولية بديلاً للجرد الفعلي.

(الفقرة ١٣٢)

٦/٦ المصروفات الإدارية والتسويقية الخاصة بالفترة الأولية :

تشمل هذه المصروفات النفقات التي تحدث خلال الفترة الأولية ، بخلاف تكلفة البضاعة المباعة ؛ مثل مصروفات الرواتب والمهمات والصيانة والتشغيل والنقل وما إلى ذلك ، والتي يتم تحميلها على إيرادات الفترة عند حدوثها.

(الفقرة ١٣٣)

٧/٦ المصروفات الإدارية والتسويقية التي تخص السنة المالية :

تشمل هذه المصروفات النفقات التي تحدث سنويا ويعود نفعها على كافة فترات السنة ؛ مثل نفقات الصيانة السنوية أو الرسوم والضريبة السنوية ، والتي يتم تحديد قيمتها وإفائها في نهاية السنة المالية.

(الفقرة ١٣٤)

٨/٦ التقلبات الموسمية :

تحدث التقلبات الموسمية عندما تتركز إيرادات المنشأة في فترات موسمية قصيرة كارتفاع مبيعات السلع الشتوية خلال أشهر فصل الشتاء والسلع الصيفية خلال أشهر فصل الصيف.

(الفقرة ١٣٥)

٧ — سريان مفعول المعيار :

يجب أن تعد وفق هذا المعيار القوائم المالية الأولية التي تعد عن فترة مالية تبدأ بعد صدور المعيار.

(الفقرة ١٣٦)

تم اعتماد مشروع المعيار النهائي من قبل لجنة معايير المحاسبة.

- | | |
|--|--|
| د. عبدالستار أبو غده (دلة البركة) | أ.د. عبدالرحمن إبراهيم الحميد (جامعة الملك سعود) |
| أ. عطا حمد البيهوك (محاسب قانوني) | د. عبدالله قاسم يمانني (جامعة الملك عبد العزيز) |
| أ. بكر عبد الله أبو الخير (محاسب قانوني) | د. عبدالله حسن العبد القادر (جامعة الملك فهد للبترول والمعادن) |
| أ. عبدالعزيز صالح الفريح (محاسب قانوني) | د. محمد صالح الطاسان (جامعة الملك سعود) |
| أ. عادل عبد العزيز بودي (محاسب قانوني) | أ. إبراهيم حمد الضويحي (مصلحة الزكاة والدخل) |
- د. عبدالله عبدالعزيز عبدالقادر (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية)

وتم اعتماد المعيار من قبل مجلس إدارة الهيئة بموجب القرار رقم ٢/١١ وتاريخ ١٤٢٠/٢/١٧ هـ الموافق ١٩٩٩/٦/١ م. ويتكون مجلس الإدارة من معالي وزير التجارة الأستاذ أسامة بن جعفر فقيه رئيساً ، وعضوية كل من :

- | | |
|---|---|
| عبدالعزیز راشد الراشد (محاسب قانوني) | عبدالعزیز عبدالله أبو حيمد (نائب رئيس ديوان المراقبة العامة) |
| إبراهيم محمد السبييل (محاسب قانوني) | منصور محمود عبدالغفار (مدير عام مصلحة الزكاة والدخل) (*) |
| سامي بهاء الدين السراج (محاسب قانوني) | مدير نوار العتيبي (وكيل وزارة التجارة) |
| أحمد الزامل السليم (محاسب قانوني) | د. عبدالرحمن إبراهيم الحميد (أستاذ بجامعة الملك سعود) |
| د. محمد عبدالله الشبانني (محاسب قانوني) | د. عبد الله قاسم يمانني (أستاذ مشارك بجامعة الملك عبد العزيز) |
| | د. خليل عبد الفتاح كردي (مجلس الغرف التجارية والصناعية) |

(*) اعتذر عن حضور الاجتماع