

# ندوة حول التحول الى معايير المحاسبة الدولية،

أثر التحول من وجهة نظر تطبيقية  
أدلة وشواهد

برعاية الهيئة الخليجية والهيئة السعودية  
بالتعاون مع مركز  
للتدريب والاستشارات Accretive

# عما ماذا سنتحدث

- مفاهيم أساسية للفروقات بين المعايير الدولية والمعايير السعودية
- أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية
- بداية التطبيق المعالجة والاثـر

# ايجابيات التحول

١. غطت المعايير الدولية مناطق محاسبية جديدة لم تكن مغطاة سابقا

٢. فصلت وازافت افصاحات تهم قارئ القوائم المالية

٣. اضافت اختياريا معالجات ربما تكون مناسبة لبعض المنشآت، ووفرت لها

القبول في نفس الوقت

# متطلبات للتحول

١. لا بد من فهم الخيارات وأثرها قبل تبني أي منها
٢. ستحتاج المنشآت الى استعداد أكبر عند اتخاذ أي قرار اقتصادي لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لاسيما أن المعايير الدولية وفرت تصنيفات أوسع من التي كانت قائمة في المعايير المحلية
٣. الحاجة الى مواكبة تغييرات المعايير الدولية في ظل عالم متجدد ومتسارع التغيير
٤. التعامل أكثر مع نماذج إعادة التقييم

# معييار IFRS 1 التطبيق لأول مرة

١. مراعاة أن تظهر القوائم المالية فقط أثر الأداء وليس أثر التغيير في السياسات

٢. ما كان أثره يذهب الى قائمة الدخل سيتم في حقوق الملكية

٣. ما كان أثر سيذهب في حساب مخصص إعادة التقييم سيذهب الى مخصص

إعادة التقييم

٤. القيمة الافتراضية

- الخصائص النوعية للمعلومات: الملاءمة، تمنح مستخدم القوائم القدرة على التنبؤ :

- نموذج القيمة العادلة
- لايسمح ب LIFO

- Rule based v/s principle based

- الأهمية النسبية
- شروط الايجار التمويلي مقابل التشغيلي

- أحيانا استخدم rules based

- القطاعات التشغيلية

- منح الخيارات

- نموذج التكلفة مقابل القيمة العادلة
- التدفقات النقدية: الطريقة المباشرة وغير المباشرة، وتصنيف ف و ت المدفوعة وغير المدفوعة
- قائمة الدخل: قائمتين أو قائمة، طبيعة المصروف او وظيفة المصروف

- اكثر تخصصية وافصاحات

- عدد اكبر من المعايير مقارنة بالسعودي
- تصنيفات الدخل والدخل الشامل
- تصنيفات جديدة لما يعرف بالاصول الثابتة

- استخدم أحكام ومتطلبات تساعد في ترشيد الحكم المهني لم تكن مغطاة بتفصيل

- متى تستخدم القيمة العادلة في الأصول غير الملموسة
- القرار بشأن الاوراق المالية

## تصنيفات اهم الفروقات

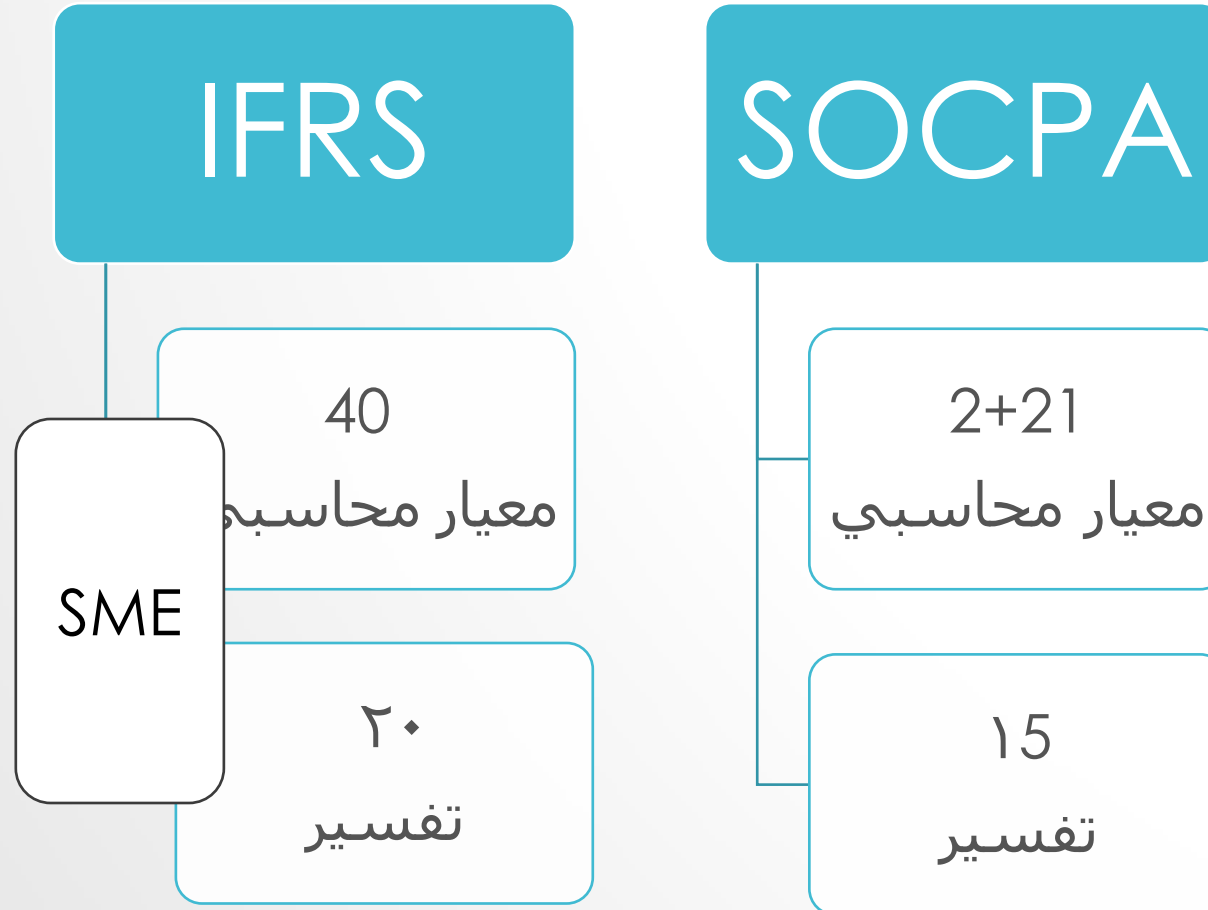
# الفرق في شروط اعتبار العقد تمويلي

SOCPA

IFRS

- لامتثلة على الحالات التي تؤدي عادة بمفردها او مجتمعة الى تصنيف العقد على انه عقد ايجار تمويلي:
- (أ) ينتهي بالتمليك
- (ب) أن للمستأجر خيار شراء الأصل بسعر يتوقع ان يكون اقل بشكل كبير من القيمة العادلة
- (ج) أن مدة عقد الايجار هي لمعظم العمر الاقتصادي للأصل حتى ولو لم يتم تحويل حق الملكية.
- (د) أن القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى من الايجار تبلغ فعليا على الاقل، عند ابتداء عقد الايجار، مبلغ جميع القيمة العادلة للأصل المؤجر.
- (هـ) أن الأصول المؤجرة متخصصة في طبيعتها بحيث أن المستأجر فقط يستطيع استخدامها دون تعديلات رئيسية.
- ويعتبر
- الإيجار رأسماليا في أي من الحالات التالية:
- ( أ ) إذا كان الإيجار ينتهي بتمليك الأصل للمستأجر
- (ب) إذا تضمن العقد وعدا من المؤجر بالبيع
- (ج) إذا كانت فترة الإيجار تغطي ٧٥ % أو أكثر من العمر الاقتصادي المتبقي للأصل المستأجر بشرط ألا يبدأ العقد خلال الربع الأخير من العمر الافتراضي للأصل.
- ( د ) إذا كانت القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار في تاريخ نشأة الإيجار تساوي ٩٠ % أو أكثر من القيمة العادلة للأصل المستأجر في ذلك التاريخ.

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – تعريف بالفروقات





# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – الإفصاحات

أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
<ul style="list-style-type: none"> <li>- الدخل الشامل</li> <li>- تصنيف المصروفات</li> <li>- افصاحات اكثر</li> <li>- ترتيب القوائم المالية</li> <li>- ابنود الاستثنائية</li> <li>- الشامل صنفين</li> </ul>	IAS 1	<p>عرض القوائم المالية</p> <p>SOCPA 1 العرض والافصاح</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- عرض القوائم المالية</li> <li>- قائمة التدفقات النقدية</li> <li>- التغييرات في السياسات</li> <li>- والتقديرات المحاسبية والأخطاء</li> <li>- الأحداث اللاحقة</li> <li>- المكاسب والخسائر المحتملة</li> <li>- متطلبات متعلقة بالقوائم المالية الموحدة</li> <li>- متطلبات متعلقة بالقوائم المالية في مرحلة الانشاء</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تصنيف ف و ت المدفوعة والمقبوضة</li> <li>- تغطية المنشآت المالية</li> </ul>	IAS 7	<p>قائمة التدفقات النقدية</p> <p>الأحداث بعد فترة التقرير</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- كافة حالات الاحداث وأثرها</li> </ul>	IAS 10	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- لا يوجد فروق جوهرية</li> </ul>	IAS 8	<p>السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- لا يوجد فروقات جوهرية</li> </ul>	IAS 37	<p>المخصصات، الإلتزامات والأصول المحتملة</p>

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – الإفصاحات

أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
<ul style="list-style-type: none"> <li>- عرض المركز مقارنة بآخر قوائم سنوية</li> <li>- الدخل الشامل</li> <li>- معالجة النقص المؤقت في قيمة الاصول</li> </ul>	IAS 34	التقرير المالي الأولي SOCPA 10 التقرير المالي الأولي
<ul style="list-style-type: none"> <li>- فصل المعيار الدولي في حالات الاسهم وتأثيرها في الاحتساب</li> </ul>	IAS 33	ربحية السهم SOCPA 19 ربحية السهم
<ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجع الحسابات</li> <li>- مكافآت أعضاء الادارة الرئيسيين</li> </ul>	IAS 24	الإفصاحات عن الطرف ذي العلاقة SOCPA 4 الافصاحات عن العمليات مع الأطراف ذوي العلاقة
<ul style="list-style-type: none"> <li>- لا يوجد فروق جوهرية</li> </ul>	IFRS 8	القطاعات التشغيلية SOCPA 14 القطاعات التشغيلية

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – عناصر القوائم المالية

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
- الدخل الشامل	- نموذج القيمة العادلة - استهلاك بالأجزاء	IAS 16	العقارات والآلات والمعدات
		IFRS 5	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة
		IAS 23	تكاليف الإقتراض

SOCPA 12  
الاصول الثابتة  
+ تفسير تمويل المراجعة

- معاملات الأصول  
- الدفع على أساس  
الأسهم

- قياس الاصل الذي ينتج  
داخليا

- تكاليف التمويل

- التبادل - القيمة العادلة

- الأصول المقرر استبعادها

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – عناصر القوائم المالية

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
- اعادة التصنيف - الفرق عبر الارباح المحتفظ بها	- بالقيمة العادلة عبر فائض الدخل - أو الافصاح عنه	IAS 40	العقارات الاستثمارية NEW
		IAS 41	الزراعة NEW
		IFRS 6	إستكشاف وتقييم الموارد المعدنية NEW
	- نموذج اعادة التقييم - العمر محدد؟	IAS 38	الأصول غير الملموسة SOCPA 16 الأصول غير الملموسة
	- تستخدم كبديل للاطفاء في الاصول ذات عمر غير محدد	IAS 36	الهبوط في قيمة الأصول SOCPA 18 الهبوط في قيمة الأصول

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – عناصر القوائم المالية

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
	- البيع وإعادة الاستئجار / القيمة العادلة - شروط التمويلي غير محددة بنسب وقيم	IAS 17	عقود الإيجار SOCPA 13 عقود الإيجار
	- الزكاة في السعودي قانون يجب الحفاظ على معالجاتها	IAS 12	ضرائب الدخل SOCPA 11 ضرائب الدخل
	• LIFO v/s WA • رد انخفاض المخزون السابق	IAS 2	المخزون SOCPA 3 المخزون

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – عناصر القوائم المالية

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
	- حل محل المعيار الدولي ١١ و ١٨ وتفسيراتهما	IFRS 15	الايرادات من العقود مع عملاء SOCPA 5,20 الايرادات عقود الانشاءات والخدمات
		IAS 20	محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية SOCPA 17 محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية
		IAS 21	آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية SOCPA 2 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – الأصول الثابتة وغير الملموسة والهبوط

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA	
		IAS 19	منافع الموظفين	NEW
		IAS 26	المحاسبة والتقرير عن خطط منافع التقاعد	NEW
		IFRS 2	الدفع على أساس السهم	NEW
		IFRS 13	قياس القيمة العادلة	NEW
		IFRS 4	عقود التأمين	NEW
		IAS 29	التقرير المالي في الإقتصاديات ذات التضخم المرتفع	NEW
		IFRS 14	الحسابات النظامية المؤجلة	NEW

# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – الاستثمارات

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
		IFRS 3	تجميع الأعمال SOCPA 21 تجميع الأعمال
	- السيطرة والتأثير الهام ، حالات أكثر	IAS 28	الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة SOCPA 15 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة
		IFRS 11	الترتيبات المشتركة NEW
		IFRS 12	الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى NEW
	- لا توحيد بالنسبة للمنشآت الاستثمارية	IFRS 10	القوائم المالية الموحدة SOCPA 8 توحيد القوائم المالية
		IAS 27	القوائم المالية المنفصلة NEW



# أهم الفروقات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية – الاستثمارات- الأدوات المالية

بداية التطبيق	أهم الفروقات	IFRS	SOCPA
	الاختيار بين معالجة تقييم الادوات المالية بين الدخل او الدخل الشامل، غير قابل للالغاء  - معالجات لادوات مالية لم تكن مغطاة في المعيار السعودي	IFRS 9	SOCPA 9 الاستثمار في الأوراق المالية
			الادوات المالية
		IFRS 7	الأدوات المالية: الإفصاحات
		IAS 32	الأدوات المالية: العرض