

الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة

اعدت المحاضرة بالاعتماد على الاطار المفاهيمي الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية

الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة

حتى تكون المعلومات المالية مفيدة، **يجب** أن تكون **ملائمة** **وتعبر - بصدق -** عما تستهدف أن تعبر عنه.

تعزز فائدة المعلومات المالية إذا كانت **قابلة للمقارنة، وقابلة للتحقق، وتتوفر في الوقت المناسب وقابلة للفهم.**

الملائمة

المعلومات المالية الملائمة هي تلك التي تكون قادرة على إحداث فرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون.

تكون المعلومات المالية قادرة على إحداث فرق في القرارات إذا كان لها قيمة تنبؤية، أو قيمة تأكيدية، أو كالهما.

الملائمة

✓ يكون للمعلومات المالية **قيمة تنبؤية** إذا كان من الممكن أن تُستخدم **كمدخلات** في الاجراءات المستخدمة من قبل المستخدمين ليكون لها قيمة تنبؤية.

✓ للتنبؤ بالنتائج المستقبلية يلزم - بالضرورة - أن تكون المعلومات المالية نفسها **تنبؤ** أو **توقعا** تستخدم المعلومات المالية التي لها قيمة تنبؤية من قبل المستخدمين في إجراء تنبؤاتهم.

الملائمة

✓ يكون للمعلومات المالية قيمة تأكيدية، إذا كانت توفر تغذية عكسية عن (تؤكد، أو تغير) تقويمات سابقة.

✓ ترتبط القيمة التنبؤية والقيمة التأكيدية للمعلومات المالية ببعضها البعض.

الملائمة

✓ فالمعلومات التي يكون لها قيمة **تنبؤيه** – غالبا يكون لها قيمة تأكيدية أيضا.

✓ فعلى سبيل المثال، يمكن مقارنة معلومات **الايراد للسنة الحالية**، التي يمكن أن تُستخدم على أنها **أساس للتنبؤ بالايرادات في السنوات المستقبلية**، مع تنبؤات **الايراد للسنة الحالية** التي تم إجراؤها في السنوات السابقة.

✓ يمكن أن تساعد نتائج تلك المقارنات المستخدم على **تصحيح وتحسين الاجراءات** التي كانت تستخدم الاجراء تلك التنبؤات السابقة

الأهمية الاسمية

تكون المعلومات ذات أهمية نسبية، إذا كان من الممكن أن **يؤثر** حذفها، أو سوء عرضها على القرارات التي يتخذها المستخدمون على أساس المعلومات المالية عن شركة معدة للتقرير.

بعبارة أخرى، تعد الأهمية النسبية جانبا من الملائمة يستند إلى طبيعة البنود التي ترتبط بها المعلومات في سياق تقرير مالي لشركة بعينها، أو إلى حجم هذه البنود أو إثنينهما معا.

وبالتالي، لا يمكن أن تحديد حدا يكون ذا أهمية نسبية في موقف معين.

التعبير الصادق

تعبر التقارير المالية عن **الظواهر الاقتصادية** بكلمات وبأرقام.

وحتى تكون المعلومات المالية مفيدة

✓ **يجب** أن تعبر - فقط - **بصدق** عن الظواهر التي تستهدف التعبير عنها.

✓ **يجب** أن تعبر - أيضا **بشكل كامل**

✓ **يجب** أن تكون **خالية من الخطأ**.

التعبير الصادق

يشمل الوصف الكامل جميع المعلومات الضرورية للمستخدم ليفهم الظاهرة الموصوفة، بما في ذلك جميع التوصيفات لطبيعة والتوضيحات الضرورية.

فعلى سبيل المثال، سيشمل الوصف الكامل لمجموعة من الأصول (على الأقل)

✓ وصفا رقميً الأصول في المجموعة

✓ وصف الجميع الأصول في المجموعة

✓ وتوضيحا لما يعبر عنه الوصف الرقمي (على سبيل المثال، التكلفة الأصلية، أو التكلفة المعدلة، أو القيمة العادلة).

وقد يستلزم الوصف الكامل لبعض البنود توضيحا لبعض الحقائق المهمة عن جودة وطبيعة البنود، والعوامل والظروف التي يمكن أن تؤثر على جودتها وطبيعتها، والاجراء المستخدم لتحديد الوصف الرقمي.

التعبير الصادق

يخلو الوصف المحايد من التحيز في اختيار المعلومات المالية أو عرضها.

ولا تعنى المعلومات المحايدة معلومات بدون
غرض أو بدون تأثير

التعبير الصادق

ليس بالضرورة أن ينتج عن التعبير الصادق معلومات مفيدة.

قد تتلقى الشركة المعدة للتقرير عقارات وآلات ومعدات من خلال منحة حكومية.

تطبيق الخصائص النوعية الاساس

حتى تكون المعلومات مفيدة، فإنه يجب أن تكون ملائمة – وفي ذات الوقت - معبر عنها بصدق.

فالتعبير الصادق عن ظاهرة غير ملائمة، أو التعبير غير الصادق عن ظاهرة ملائمة، **لا يساعد المستخدمين في اتخاذ قرارات جيدة.**

تطبيق الخصائص النوعية الاساس

عادة ما يكون إجراء تطبيق الخصائص النوعية الاساس أكثر كفاءة وفعالية كما يلي:

أولاً: **تحديد ظاهرة اقتصادية** من الممكن أن تكون مفيدة لمستخدمي المعلومات المالية للشركة المعدة للتقرير

ثانياً تحديد نوع المعلومات عن تلك الظاهرة التي ستكون أكثر ملائمة إذا كانت **متاحة ويمكن التعبير عنها بصدق**.

ثالثاً: تحديد إذا كانت تلك المعلومات **متاحة ويمكن التعبير عنها بصدق**.

الخصائص النوعية المعززة

□ القابلية للمقارنة

□ القابلية للتحقق

□ توفير المعلومات في الوقت المناسب

□ القابلية للفهم

خصائص نوعية **تعزز** من فائدة المعلومات
التي تعد ملائمة وُعبّر عنها بصدق.

القابلية للمقارنة

تنطوي قرارات المستخدمين على اختيار من بين بدائل، على سبيل المثال، البيع، أو الاحتفاظ باستثمار، أو الاستثمار في المنشأة المعدة للتقرير أو منشأة أخرى.

بالتالي، تعد المعلومات عن الشركة المعدة للتقرير أكثر فائدة إذا أمكن **مقارنتها** بمعلومات مشابهة عن **شركات أخرى**، وبمعلومات مشابهة عن **الشركة نفسها لفترة أخرى**، أو لتاريخ آخر.

القابلية للمقارنة

تعد القابلية للمقارنة الخاصية النوعية التي تمكن المستخدمين من تحديد وفهم **أوجه التشابه والاختلافات** بين البنود.

بخلاف الخصائص النوعية الأخرى، لا ترتبط القابلية للمقارنة ببند واحد.

تتطلب المقارنة بندين اثنين على الأقل

القابلية للمقارنة

✓ رغم أن **الاثبات يرتبط بالقابلية للمقارنة**، إلا أنهما مختلفان.

✓ فالاثبات يشير إلى استخدام الطرق نفسها للبنود نفسها، إما من فترة إلى فترة داخل الشركة المعدة للتقرير، أو في فترة واحدة عبر الشركات.

✓ تعد القابلية للمقارنة **الهدف** أما **الاثبات** فهو **يساعد** على تحقيق هذا الهدف

القابلية للمقارنة

القابلية للمقارنة ليست
هي التطابق التام.

القابلية للمقارنة

من المحتمل تحقيق درجة ما من القابلية للمقارنة
من خلال استيفاء الخصائص النوعية الاساس.

ينبغي أن يحوز التعبير الصادق عن ظاهرة اقتصادية ملائمة -
بالطبع - على درجة ما من القابلية للمقارنة مع التعبير الصادق
عن ظاهرة اقتصادية ملائمة مشابهة من قبل شركة أخرى معدة
للتقرير

القابلية للمقارنة

رغم أنه يمكن التعبير عن ظاهرة اقتصادية معينة – بصدق - بطرق متعددة، إلا أن السماح **بطرق محاسبية بديلة للظاهرة الاقتصادية نفسها، يقلص من القابلية للمقارنة.**

القابلية للتحقق

تساعد القابلية للتحقق على التأكيد للمستخدمين بأن المعلومات
تعبّر - بصدق - عن الظاهرة الاقتصادية التي تستهدف التعبير
عنها.

وتعنى القابلية للتحقق أنه بإمكان مراقبين مختلفين، على قدر من
المعرفة ومستقلين، التوصل إلى نفس النتيجة إذا استخدموا نفس
الطرق المحاسبية.

القابلية للتحقق

يمكن أن يكون التحقق **مباشرا** او **غير مباشر**

على سبيل المثال، من خلال عد النقد. ويعنى التحقق **غير المباشر** **فحص المدخلات** لنموذج أو معادلة، أو أسلوب آخر، وإعادة حساب المخرجات باستخدام المنهجية نفسها.

مثال ذلك التحقق من المبلغ الدفترى للمخزون من خلال فحص المدخلات (الكميات والتكاليف) وإعادة حساب مخزون آخر المدة باستخدام نفس افتراض تدفق التكلفة).

توفير المعلومات في الوقت المناسب

يعنى توفير المعلومات في الوقت المناسب وإتاحة المعلومات
لصانعي القرار في الوقت المناسب لتكون قادرة على **التأثير**
على قراراتهم.

كلما كانت المعلومات قديمة كلما
كانت أقل فائدة

توفير المعلومات في الوقت المناسب

قد تتصف بعض المعلومات بأنها متوفرة في الوقت المناسب
بعد

فترة طويلة

من نهاية فترة التقرير، نظرا - على سبيل المثال - قد يحتاج
بعض المستخدمين

لتحديد وتقدير الاتجاهات

لقابلية للفهم

إن

✓ تصنيف

✓ توصيف

✓ عرض المعلومات بشكل واضح

يجعلها قابلة للفهم

لقابلية للفهم

قد يحتاج المستخدمون المطلعون إلى الحصول على مساعدة
مستشار لفهم معلومات عن ظواهر اقتصادية معقدة.