

المجمع الدولي لعزبي المحاسبين القانونيين

The International Arab Society of Certified Accountants (IASCA)

عضو في طلال أبوغزاله فاؤنڊيشن
Member of TAG-Foundation



مجلة المجمع

إبريل ٢٠٢٠ - الإصدار ٦٥

بوابتك إلى المحاسبة والتدقيق وقواعد السلوك المهني



العالم إلى أين - قناة روسيا اليوم

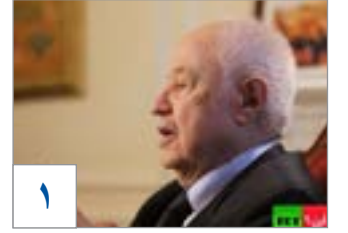
في هذا العدد:-

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ في ظل حالة عدم التيقن الناتج عن جائحة كورونا



٩

العالم الى أين - قناة روسيا اليوم



١

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ في ضوء حالة عدم التيقن الناجمة عن فيروس كورونا المستجد



٩

أبوغزاله يطلق خدمة نظام الامتحانات المهنية والتقييم الإلكتروني



٢

بناء نهج عالمي متماسك لإعداد تقارير المؤسسات



١٠

التنظير المحاسبي في ظل وباء الكورونا Corona virus- تشخيص واقعي بقلم الدكتور مجدي وائل الكبيجي - عضو المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين



٢

الاتحاد الدولي للمحاسبين يصدر الجزء الرابع من «استكشاف قواعد السلوك لأخلاقي الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين» - سلسلة معلوماتية لتعزيز قواعد السلوك



١٠

تأثير كوفيد ١٩ على القوائم المالية والإفصاحات- دائرة الرقابة المهنية - مجموعة طلال أبوغزاله العالمية



٤



كورونا استخدم لإصدار قرار بتخفيض أسعار النفط

قناة روسيا اليوم- موسكو، كشف الخبير طلال أبو غزالة في حلقة جديدة من برنامج «العالم إلى أين؟»، عن جوانب من تجارة النفط الدولية يجهلها الكثيرون، كما أوضح الأسباب الحقيقية وراء هبوط أسعار النفط مؤخراً.

للإطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#).

أبوغزالة: العولمة وصلت إلى نهايتها وأزمة كورونا لم تصل إلى نصفها

قناة روسيا اليوم- موسكو- كشف طلال أبوغزالة عن توقعاته الاقتصادية والسياسية للسنوات الخمس القادمة، حيث حذر من أننا لم نمر بنصف أزمة كورونا، التي عصفت بالاقتصاد العالمي وخلقت جيوشاً من العاطلين عن العمل.

وقال أبوغزالة ضمن حلقة جديدة من برنامج «العالم إلى أين؟»، الذي يبث أسبوعياً على شاشة RT، إن العالم في الفترة من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٥ سيعيش مرحلة من الضبابية وحالة من عدم اليقين، مشدداً على أن العالم أمام مرحلة انتقالية «صعبة جداً».

وأضاف، أن البطالة ستكون من أبرز المشاكل التي سيواجهها العالم.

للإطلاع على توقعات أبوغزالة الاقتصادية والسياسية للمستقل القريب، يمكنكم مشاهدة الفيديو المرفق.

أبو غزالة: السوشيل ميديا خطيرة ويجب أن تصبح مهنة تحت الرقابة

قناة روسيا اليوم- موسكو، دعا الخبير طلال أبو غزالة إلى تأسيس هيئات في كل بلدان العالم تشرف على الإنترنت ووسائل التواصل الاجتماعي على غرار النقابات، وتضع شروطاً لاستخدام الإنترنت.

للإطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#).

أبوغزالة عن «صفقة القرن»: مجرد كلام وصك الملكية بيد الشعب لفلسطيني

قناة روسيا اليوم- موسكو، تحدث رجل الأعمال طلال أبوغزالة، خلال حلقة جديدة من برنامج «العالم إلى أين؟» عن القضية الفلسطينية وعن «صفقة القرن»، مشيداً بالشعب الفلسطيني.

وأشار إلى خيارات الشعب الفلسطيني، وقال أبوغزالة، إن «صفقة القرن هي ليست صفقة هي مجرد رأي أو كلام».

وأضاف، أن «أوروبا التي اضطهدت اليهود في السابق تتودد إليهم اليوم، وتقوم بخلق جريمة جديدة، فإذا كانت تشعر بعقدة الذنب لأنها اضطهدت اليهود فلتعطهم أرضاً من أراضيها».

وأشار إلى «سلاح» فتاك يملكه الفلسطينيون في مواجهة الاحتلال الإسرائيلي، كل هذا وأكثر يمكنكم متابعته في الفيديو المرفق.

للإطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#).

للإطلاع على المزيد من الحلقات الرجاء الضغط [هنا](#).

أبوغزاله يطلق خدمة نظام الامتحانات المهنية والتقييم الإلكتروني

عمّان - أعلن سعادة الدكتور طلال أبوغزاله، رئيس ومؤسس المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين عن إطلاق خدمة نظام الامتحانات المهنية والتقييم الإلكتروني الذي قامت دائرة الحلول الإلكترونية في طلال أبوغزاله العالمية بتطويره.

ويتيح النظام الجديد للشركات والمؤسسات القدرة على تقييم أداء موظفيها لغايات الترقية وإجراء التنقلات الوظيفية والتدريب والتطوير وذلك من خلال نظام تقييم إلكتروني يفحص المعرفة الوظيفية والمهنية للموظفين ويقوم بتحليل النتائج وتقديم التوصيات اللازمة، بالإضافة إلى إمكانية إجراء الامتحانات المهنية لموظفي الشركات والمؤسسات وطلاب الجامعات وذلك باللغتين العربية والإنجليزية.

ويوفر النظام مجموعة من الميزات أبرزها:

- تمكين المؤسسات من قياس أداء موظفيها بشفافية وبمجهود وتكاليف أقل.
- توفير واستضافة قواعد أسئلة ونماذج تقييم خاصة بالعملاء.
- تحليل نتائج التقييم وتحديد الاحتياجات التدريبية للأقسام والموظفين.
- عقد الامتحانات للموظفين الجدد المراد تعيينهم.
- عقد الامتحانات المهنية للموظفين الموجودين لدى المؤسسة.

يشار إلى أن المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين تأسس كهيئة مهنية محاسبية غير ربحية بتاريخ ١٢ كانون الثاني/يناير ١٩٨٤ في مدينة لندن- المملكة المتحدة. وتم تسجيله رسمياً في عمان بتاريخ ٢٤ شباط/فبراير ١٩٩٤. ويهدف إلى الارتقاء

إن المجمع يقدم خدمة تقييم إلكتروني تتركز على مؤسسات التعليم والتخصص حيث تتيح هذه الخدمة نشر نتائج التقييم على الموقع الإلكتروني للمؤسسة التعليمية وإجراء التنقلات الوظيفية والتدريب والتطوير وذلك من خلال نظام تقييم إلكتروني يعكس المعرفة الوظيفية والمهنية للموظفين ويقوم بتحليل النتائج وتقديم التوصيات اللازمة.

كما يأن المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين يقدم جميع امتحاناته المهنية من طريق نظام الامتحانات الإلكترونية والآن تم تطويره من قبل دائرة الحلول الإلكترونية في طلال أبوغزاله العالمية وجاء تصميم النظام ليكون شاملاً وسهلاً للاستخدام للطلاب مختصراً في الوقت ذاته الوقت والجهد والتكلفة في عصر أصبح فيه التحويل الرقمي حاجة ملحة لتجديد نمط العمل الإلكتروني، حيث يطور النظام على بوابة تقييم الامتحانات ويؤيد تصحيح الاجابات وعرض النتائج إلكترونياً.

أهداف النظام:

- تطوير أداء المؤسسة للوصول إلى أهدافها الإستراتيجية.
- تطوير الأداء ورفع فعالية العاملين.
- زيادة العزلة التنافسية للمؤسسة.
- زيادة معدل الرضا الوظيفي.

مخارج التقييم:

- العاملين في القسم المحاسبي.
- العاملين في القسم التعليمي والرقابة الداخلية.
- العاملين في القسم المشتريات والمخازن.
- العاملين في القسم الشؤون الإدارية الأخرى.
- العاملين في القسم التدقيق الخارجي.
- العاملين في القسم الإدارة والرقابة المالية.
- العاملين في القطاع المصرفي.

مميزات النظام:

- تمكن المؤسسات من قياس أداء موظفيها بشفافية وبمجهود وتكاليف أقل.
- توفير واستضافة قواعد أسئلة ونماذج تقييم خاصة بالعملاء.
- تحليل نتائج التقييم وتحديد الاحتياجات التدريبية للأقسام والموظفين.
- عقد الامتحانات للموظفين الجدد المراد تعيينهم.
- عقد الامتحانات المهنية للموظفين الموجودين لدى المؤسسة.

لغة النظام:

يتميز النظام بتقييم الامتحانات وإجراء التقييم باللغتين العربية والإنجليزية.

للتواصل والحصول على المزيد من المعلومات:
تلفون: ٩٢٢٠٠ ٥١١٠٩٠٠ | فاكس: ٩٢٢٠٠ ٥١١٠٩٠٠ | جوال: ٩٢٢٠٠ ٥١١٠٩٠٠ | بريد إلكتروني: iasca@iasca.org

بعلم المحاسبة والتدقيق والمواضيع الأخرى ذات العلاقة على المستوى الدولي، بالإضافة إلى المحافظة على الاستقلالية المهنية للمحاسبين وضمان الحماية لهم وتطبيق معايير الإشراف المهني عليهم كوسيلة للارتقاء بمهنتي المحاسبة والتدقيق.

التنظير المحاسبي في ظل وباء الكورونا Corona virus - تشخيص واقعي

بقلم الدكتور مجدي وائل الكبيجي

رئيس قسم المحاسبة - جامعة القدس المفتوحة

عضو المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين



على البشر فحسب، وإنما هو أيضا وباء على النظام الاقتصادي العالمي برمته، الأمر الذي استدعى العديد من المنظمات المهنية والشركات العالمية الى قياس ودراسة الأثر المالي العالمي لهذا الفيروس على اقتصاديات تلك الدول.

ان واقع تأثير هذا الوباء على الشركات وبيئة الأعمال استدعى أيضا معظم شركات المحاسبة والتدقيق العالمية الى الالتفات الى واقع المعايير المحاسبية الدولية

القدس- يواجه العالم حاليا تطورات متسارعة تتعلق بتفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، وتسعى دول العالم مجتمعة إلى اتخاذ إجراءات احترازية ووقائية للحد من انتشار الفيروس والتخفيف من أثاره، ولعل من أهم تلك الإجراءات للحد من انتشاره هو تجنب المخالطة المباشرة والتجمعات المتقاربة بين البشر الى أقصى درجة ممكنة وتطبيقات الحجر الصحي، بما في ذلك أيضا وقف شبه كامل للتبادلات التجارية والتعاملات المصرفية والسفر. إن مثل تلك الإجراءات وغيرها على أهميتها قد ألفت بتأثيرها على بيئة الأعمال في جميع دول المنطقة، بحيث لم يقتصر تأثير وباء فيروس كورونا

لإعداد التقارير المالية في ظل تفشي فيروس كورونا، باعتبار أن مهنة المحاسبة والتدقيق هي المترجم الفعلي للآزمات المالية، عبر سن التحديثات للقوانين والمعايير الدولية في علم المحاسبة والبيانات المالية، في سبيل توجيه الشركات والمؤسسات عموماً إلى التوجيه الصحيح والدقيق للمعالجات المحاسبية الحالية والمستقبلية في ظل الآزمات المالية التي ترمي بظلالها على الواقع والمستقبل.

لذا فقد تناولت شركات المحاسبة والتدقيق العالمية في إصداراتها وتقاريرها المستحدثة الآثار المحاسبية المحتملة على التقارير المالية في ظل وباء فيروس كورونا، والتي يجب أن تسترشد بها الشركات عموماً في إعدادها للتقارير المالية وكذلك شركات المحاسبة والتدقيق.

وكوننا في ظل نهايات الفترة المالية للعام ٢٠١٩ وبدايات العام ٢٠٢٠ وما ينادي به معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS-1) في العديد من العناصر والمكونات من أجل ضمان عرض القوائم المالية العادل Fair Presentation، وبما يخدم مستخدمي القوائم المالية في الحصول على المعلومات التي تساعد في تجسيد وفهم واقع الشركات، وتساعد في التنبؤ بالتدفقات المستقبلية للمنشأة وتوقيتها ودرجة التأكد من تحققها، وتميل الشركات العالمية في حكمها حال وجود تأكيدات أو مخاوف كبيرة لدى إدارة الشركة بخصوص تأثير فيروس كورونا تفيد بعدم قدرة الشركة على الاستمرار لوجود نية لدى الإدارة إما لتصفية الشركة أو التوقف عن العمل، ذلك بسبب ظهور حالات شبيهة مؤكدة لدى العديد من المنشآت الاقتصادية تبين حالة من عدم (التيقن الجوهري) حول قدرة تلك المنشآت على الاستمرارية، مما يؤثر ذلك في حال عدم وجود خطط مستقبلية ناجحة لدى إدارات تلك المنشآت للخروج من الأزمة الحالية على أسس إعداد بياناتها المالية بحيث يصبح استخدام أساس (الاستمرارية) غير ملائم بسبب الآثار المتوقعة لنقص السيولة وضعف رأس المال العامل وانخفاض نسب الربحية، لذا يتوجب على إدارة الشركة الإفصاح عن ذلك وعن الظروف التي أدت لتلك الحالات، كما يوجب على الشركات تقديم إفصاحات أخرى متعلقة بالالتزامات المحتملة (الطارئة) Contingent Liabilities بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS-37)، وكذلك الإفصاح عن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية، كذلك يجب الأخذ بعين الاعتبار تكاليف المخصصات اللازمة لتنفيذ العقود والالتزامات ومخصصات تعويض عدم القدرة على الوفاء بالالتزامات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء أو الموردين. إضافة إلى نظرة شركات المحاسبة والتدقيق العالمية لمعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (IFRS-13) فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات والتي تبين للشركات في ظل فيروس كورونا بأن تتم اعتباراً من تاريخ القياس والتي كانت سائدة في تاريخ التقارير المالية وليس بتاريخ ما سيحدث مستقبلاً بسبب الفيروس. إضافة إلى نظرة شركات المحاسبة والتدقيق العالمية إلى ضرورة قيام الشركات بالإفصاح الكمي والنوعي لخسائر الائتمان المتوقعة Expected Credit Losses للأصول

المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة وفق منهجية التدني Impairment في ظل تفشي الوباء لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تلك المخاطر وفق معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (IFRS-9)، والأخذ بعين الاعتبار تكاليف المخصصات اللازمة للوصول للقيم الحالية الحقيقية المتوقعة والقابلة للتحقق للأصول المالية المحفوظ بها في تاريخ البيانات المالية. إضافة إلى أهمية المعيار الدولي رقم (IAS-10) خلال الفترة الحالية لتفشي وباء كورونا، والمرتبط بالأحداث اللاحقة بعد فترة إعداد التقارير المالية Events after the Reporting Period والتي تقع بين تاريخ إعداد القوائم المالية وتاريخ التصريح Authorization Date بإصدار القوائم المالية والتي يكون لها انعكاسات على محتوى القوائم المالية، وميول بعض الآراء إلى اعتبار حدث فايروس كورونا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS-10) حدث ناشئ بعد تاريخ إعداد القوائم المالية ٣١ / ١٢ وبالتالي يعد من الأحداث (غير المعدلة) ولا يعبر عن ظروف كانت سائدة بتاريخ القوائم المالية، وغيرها من المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والقضايا المحاسبية والمالية التي نوقشت على مستوى العالم من قبل شركات المحاسبة والتدقيق العالمية والمفكرين وأصحاب الرأي، كمعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (IFRS-15) المتعلق بالاعتراف بالإيراد وأثر الأزمة على توقيت وقيمة الاعتراف بالإيراد ومدى الحاجة إلى تعديل العقود المبرمة مع العملاء وتعديل سياسات التسعير المستخدمة. كذلك الأمر ينطبق على متطلبات تطبيق معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (IFRS-16) عقود الإيجار وإعادة النظر بمعدلات الخصم وأسعار الفائدة الضمنية ونشرات أسعار الفوائد الصادرة عن البنوك المركزية.

في الختام، إن ما تم استقراؤه من تقارير وإصدارات وتصريحات مالية تفيد بارتفاع وتيرة عدم اليقين واللجوء إلى الحلول المحاسبية والمالية القصيرة والمتوسطة الأجل، ذلك ما يمكن تبريره بسبب حالة عدم الاستقرار في الأسواق المالية والنقدية والآثار الاقتصادية السلبية المتوالية على الدول، والترقب الاقتصادي لأقطاب الاقتصاد العالمي في إدارة الآزمات في ظل سيطرة فيروس كورونا على الصحة البشرية والحالة الاقتصادية، الأمر الذي يصعب من حالة التنبؤ بالحلول المالية في المدى البعيد، إضافة إلى ما ستؤول إليه آثار ذلك الفيروس على اقتصاديات الدول المهيمنة والدول الأخرى، وذلك بعد الاحتواء والسيطرة على ذلك الفيروس بإذن الله، الأمر الذي يستدعي من كل دولة وضع استراتيجياتها المالية والاقتصادية والسياسية في المدى المنظور للتعامل مع الظروف الحالية والمستقبلية، ويستدعي من جميع شركات الأعمال دراسة الآثار المحاسبية المحتملة على واقعها وتقاريرها المالية، ومتابعة التعديلات والتغييرات المحاسبية الدولية المحتملة وقياس تأثيرها على تقاريرها المالية المرحلية للعام ٢٠٢٠ والأعوام المقبلة، فتصريح دولة- قطب الاقتصاد - كالصين «أن العالم بعد كورونا لن يكون كما كان قبل كورونا» بحاجة إلى التوقف عند ذلك التصريح والتفكير العميق.

مقدمة

بالنسبة للقوائم المالية التي تنتهي فتراتها المالية خلال سنة ٢٠٢٠ فإن تأثيرات فيروس كورونا يجب عكسه عند إعداد القوائم المالية.

إن تأثيرات فيروس كورونا واسعة النطاق وتأثيرها امتد إلى معظم القطاعات وكان تأثيرها مختلفا على الشركات والمنشآت بحيث كان مباشرا وكبيرا على بعضها بينما كان غير مباشر على البعض الآخر إلا إن كافة المنشآت عمليا تأثرت به. وعليه ستتأثر القوائم المالية للمنشآت بنفس الطريقة. كما أن الأوضاع متغيرة بشكل سريع مما يتطلب مراجعة التقديرات والتوقعات والافتراضات بشكل مستمر، فما كان سائدا قبل أسبوعين مثلا على الأغلب لن يكون منطبقا الآن.

تتناول هذه النشرة الفنية العناصر التالية:

- الأدوات المالية وقياس خسائر الائتمان المتوقعة
- محاسبة التحوط
- الإفصاحات عن مخاطر الأدوات المالية
- تسديد الديون وتصنيفها
- الضمانات
- الانخفاض في القيمة
- المخزون
- قياس التزيمات منافع الموظفين المحددة
- منافع إنهاء خدمات الموظفين والمنافع الجديدة
- الدفع على أساس الأسهم
- الإيرادات
- قياس القيمة العادلة
- عقود الإيجار
- المحاسبة عن ضرائب الدخل
- المخصصات
- المطالبات التأمينية
- المساعدات الحكومية
- ترجمة العملات الأجنبية
- التأثير على الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١
- الأحداث اللاحقة
- الاستمرارية
- القوائم المالية المرحلية

فيما يلي بعض التأثيرات على عناصر القوائم المالية التي تنتهي فتراتها المالية خلال سنة ٢٠٢٠:

- الأدوات المالية وقياس خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار IFRS 9 «الأدوات المالية» يجب الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة استنادا إلى معلومات حول أحداث سابقة، والأحوال الحالية، والتوقعات المستقبلية للأحداث الاقتصادية.

ومعنى ذلك أنه يجب أخذ الأحداث المستقبلية المتوقعة بالاعتبار عند قياس الخسائر الائتمانية على أساس احتمالية الحدوث. وعند تقييم الأحداث المستقبلية يجب الأخذ بالاعتبار تأثيرات كوفيد ١٩ وأيضا الدعم الهام الذي تقدمه الحكومات. إن الافتراضات التي كانت تستخدم حتى الآن لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة قد لا تكون منطبقة في ظل الظروف الحالية وعليه يجب على المنشآت عدم تطبيق المنهجية السابقة بصورة ميكانيكية.

ينطبق مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على عدد من الحسابات مثل الذمم المدينة التجارية والقروض، والأوراق المالية الخاصة بأدوات الدين وأصول العقود والأصول الناشئة عن تكاليف تنفيذ عقود المنشأة مع العملاء وعقود الضمانات وارتباطات القروض.

يجب على إدارة المنشأة أن تأخذ بالاعتبار طريقة احتساب الخسائر المتوقعة (على مدي ١٢ شهر أو على مدى عمر الأداة المالية)، وأيضا على احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة نفسها (أي المبلغ المعرض للخسارة ومخاطرة عدم السداد).

الأصول المالية الخاضعة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تتطلب احتساب احتمال عدم التحصيل لفترة ١٢ شهر (إلا في حالة استخدام الطريقة المبسطة)، وقد يكون لأزمة الكورونا تأثير كبير على هذا الاحتساب. وقد ينتج عن أزمة الكورونا زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان مما يتطلب احتساب الخسائر الائتمانية على مدى عمر الأداة المالية.

يتأثر احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المستقبلية بالزيادة في احتمالات عدم السداد من قبل المقترضين وأيضا بالانخفاض في قيمة الضمانات المقدمة منهم.

كما يتأثر احتساب المخصص بالمعلومات المتوفرة حول تأثير كوفيد ١٩ والتي توفرت بعد تاريخ المركز المالي والتي تدل على أحوال كانت سائدة في ذلك التاريخ. وينصح بتقديم إفصاحات كاملة عن الأحداث التي أخذت بالاعتبار حتى لو لم تؤدي إلى تعديل للتقديرات.

محاسبة التحوط

يجب تقويم فعالية التحوط في البداية وعلى أساس مستمر في تاريخ المركز المالي أو في حالة حدوث تغيرات كبيرة في الظروف. إن ظروف السوق المتقلبة حاليا قد تتطلب من المنشأة أن تعيد ترتيب التحوط أو التوقف عن محاسبة التحوط إذا كانت العلاقة الاقتصادية لم تعد قائمة أو تغلب عليها مخاطرة الائتمان. كذلك إذا لم يعد هناك احتمال عالي لحدوث معاملة التحوط المتوقعة قائما (مثلا شراء مخزون أو مبيعات) فيتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبليا.

الإفصاحات عن مخاطر الأدوات المالية

نظرا للتغيرات المتسارعة في الأوضاع الاقتصادية قد تتغير درجة التعرض للمخاطر (الائتمان، السيولة، السوق) وتركز

المخاطر الأمر الذي يتطلب من الإدارة إفصاحات إضافية. أيضا عند الإفصاح عن تحليلات الحساسية قد تحتاج الإدارة إلى استخدام نطاق أكبر لاحتمالية التغيرات في المؤشرات واتجاه المؤشرات.

تسديد الديون وتصنيفها

نتيجة للأحوال الاقتصادية الصعبة قام العديد من المقرضين بتأجيل أقساط السداد وغيرها من شروط التمويل ومن ضمنها أسعار الفائدة، الأمر الذي قد يؤثر على قيمة التمويل المقدم وقد ينتج عن ذلك أرباح أو خسائر كما سيتأثر تصنيف الدين كبنء متداول أو غير متداول.

أيضا قد لا يتم الالتزام بتعهدات التمويل المنصوص عليها في الاتفاقيات الأمر الذي قد يؤدي إلى أن يصبح كامل الدين مستحقا في حالة عدم تسامح المقرض مع حالات عدم الالتزام.

كما قد يقوم بعض المقرضين بالإعفاء الكامل من الدين والذي يتطلب من الإدارة تحديد التوقيت المناسب لإلغاء الاعتراف بالدين في المركز المالي والمعالجة المحاسبية المناسبة لذلك.

الضمانات

يجب على المنشأة التي قدمت ضمانات لجهات أخرى أن تنظر في تأثير الأزيمة على تلك الجهات. واعتمادا على الظروف قد تحتاج المنشأة إلى تسجيل التزامات إضافية متعلقة بتلك الضمانات.

الانخفاض في القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي أن تقوم المنشآت باختبار الانخفاض في قيمة أصولها عند وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. هذا بالإضافة إلى وجوب إجراء الاختبار بالنسبة للشهرة والأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد على الأقل سنويا.

قد يكون هناك حاجة لإعادة احتساب القيمة الاستخدامية value in use نتيجة للتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة وأسعار الفائدة.

كافة الافتراضات والتوقعات التي استخدمتها المنشأة سابقا لتقدير الانخفاض في القيمة يجب إعادة النظر فيها في ضوء التغيرات في الظروف الناتجة عن كوفيد ١٩ وتأثيرها على أداء المنشأة وتدفقاتها النقدية المتوقعة وأسعار الخصم المطبقة. كما يجب الأخذ بالاعتبار الإجراءات المطبقة لاحتواء تأثيرات الأزيمة.

أيضا فإن القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف الاستبعاد قد تنخفض وقد تختفي الأسواق النشطة لبعض الأصول.

وفيما يلي بعض مؤشرات الانخفاض الناجمة عن كوفيد ١٩ :-
الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
صعوبات مالية كبيرة للشركة المستثمر بها.
عدم الالتزام أو الإخفاق في تنفيذ العقود و الاتفاقيات (مثلا اتفاقيات القروض).

إفلاس الشركة المستثمر بها أو خضوعها لإعادة الهيكلة
تغير سلبي كبير في البيئة الاقتصادية أو النظامية التي تعمل بها الشركة المستثمر بها

الممتلكات الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة (عدا الشهرة)

تغيرات في مدى أو طريقة استخدام الأصل
تغيرات سلبية كبيرة في بيئة العمل أو التنظيمات والتي قد تؤثر على قيمة الأصل
انخفاض أسعار الفائدة في السوق ما ينتج عنه انخفاض في القيمة الاستخدامية
انخفاض أو توقف الطلب على الخدمات من الأصل.

إضافة لما سبق فإن وجود شك حول الاستمرارية يعتبر مؤشر لانخفاض في معظم الأصول.

الشهرة

يجب اختبار الشهرة لانخفاض في القيمة بشكل سنوي. وقد يؤثر كوفيد ١٩ على الشهرة كما يلي:

تغيرات كبيرة سلبية في بيئة العمل أو القوانين والتعليمات.
فقدان كبار الموظفين
انخفاض كبير في قيمة مجموعة أصول
تخفيض الشهرة في شركة مستثمر بها
انخفاض كبير في سعر سهم الشركة مما يجعل قيمتها السوقية أقل من قيمتها الدفترية.

المخزون

نتيجة للظروف الناجمة عن كوفيد ١٩ قد يتعرض مخزون المنشأة إلى عوامل خسارة عديدة مثل التلف أو التقادم أو انخفاض في الأسعار أو انقطاع الإمدادات.

وعليه يجب على إدارة الشركة النظر فيما إذا كان هناك ضرورة لإجراء تعديلات على القيمة المسجلة للمخزون للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق net releasable value وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٢ «المخزون». كما أن تقدير القيمة القابلة للتحقق في ظل هذه الظروف المتغيرة وحالة عدم التيقن يصبح أمرا صعبا.

وفي حالة إذا توقفت المنشأة عن الإنتاج أو خفضت إنتاجها بشكل كبير لفترة زمنية فإن التكاليف الثابتة المتعلقة بالإنتاج يجب تحميلها على الربح والخسارة ولا يجري تحميلها على تكلفة المخزون.

قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «منافع الموظفين» وضع عدد من الافتراضات عند قياس هذا الالتزام منها أسعار الفائدة وتوقعات زيادات الرواتب ودوران الموظفين. كما يتطلب، في حالة وجود أصول مقابل خطة المنافع، قياس قيمة هذه الأصول للوصول إلى صافي الالتزام.

• قد تتعرض العقود مع العملاء لانخفاض في ربحيتها أو تتعرض لخسارة وهنا يتعين على إدارة المنشأة النظر فيما إذا كانت نتيجة العقد النهائية المتوقعة خسارة onerous contract مما يتطلب الاعتراف بالالتزام مقابل ذلك وفقا للمعيار ٣٧.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام (مثل بعض الأدوات المالية، العقارات الاستثمارية، بعض الممتلكات والآلات والمعدات) في تاريخ التقرير المالي وفقا لمعيار التقرير المالي المنطبق. عندما يكون قياس القيمة العادلة مستند إلى سعر سوق ملحوظ، فيجب استخدام سعر السوق المنشور في تاريخ التقرير المالي. التغييرات في أسعار السوق بعد تاريخ التقرير المالي لا يتم عكسها على تقييم الأصول. نتيجة لكوفيد ١٩ زادت التقلبات في الأسعار في مختلف الأسواق ويؤثر ذلك على قياس القيمة العادلة مباشرة في حالة تحديد القيمة العادلة استنادا إلى سعر السوق (مثلا، الأوراق المالية المتداولة في سوق نشط). أو قد يكون التأثير غير مباشر إذا كان يتم تقدير القيمة العادلة استنادا إلى مدخلات مشتقة من الأسواق المتقلبة. كما تتطلب عملية تقدير القيمة العادلة قدرا أكبر من الاجتهاد والتقدير خصوصا بالنسبة للتقييمات المبنية على مدخلات غير ملحوظة (المستوى الثالث من هرم القيمة العادلة). وفي بعض الحالات سيزداد الاعتماد على المدخلات غير الملحوظة نظرا لأن المدخلات الملحوظة لم تعد متوفرة.

عقود الإيجار

كثيرا ما يكون هناك حاجة لاحتساب سعر اقتراض إضافي incremental borrowing rate في عقود الإيجار حتى يتم الاحتساب وفقا لمتطلبات المعايير. وقد تحتاج إدارة المنشأة إلى إعادة احتساب هذا السعر في ضوء تأثيرات أزمة الكورونا على أسعار الفائدة وعلى مخاطرة الائتمان المتعلقة بالمنشأة نفسها.

قد ينتج عن كوفيد ١٩ تعديلات على شروط العقود بين المؤجر والمستأجر وهنا يجب على كل من المؤجر والمستأجر النظر في كيفية المحاسبة عن هذه التعديلات وفيما إذا كان سيعتبر التغيير تعديلا على شروط العقد أم عقد إيجار جديد، كما يجب احتساب سعر اقتراض إضافي للعقد الجديد.

قد ينتج عن التغييرات في الأسواق وأسعار الفوائد وشرط التعاقد انخفاض في قيمة أصول حقوق الاستخدام.

لتفاصيل تأثير أزمة الكورونا على عقود الإيجار يرجى الرجوع إلى النشرة المصدرة من IFRS بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠٢٠ بعنوان IFRS 16 and covid-19.

المحاسبة عن ضرائب الدخل

بالنسبة للأصول الضريبية المؤجلة قد تحتاج المنشأة إلى إعادة النظر في الافتراضات بشأن احتمالية استرداد هذه الأصول في المستقبل. قد تحدد الإدارة أنه لم يعد من المناسب وفقا لمعيار

وبالنظر إلى الانهيار المفاجئ في الأسواق والانخفاض في أسعار الفائدة نتيجة كوفيد ١٩ فيجب على المنشأة إعادة تقدير تلك الافتراضات. وحيث أن الالتزام يجري إعداده من خلال تقييم كتواري، فيجب على إدارة المنشأة النظر في ضرورة تعديل هذه الافتراضات أو حتى القيام بإعادة تقييم كتواري شامل.

منافع إنهاء خدمات الموظفين والمنافع الجديدة

نتيجة للصعوبات الاقتصادية ستقوم بعض المنشآت بتقليص عدد العاملين بها وإنهاء خدماتهم مما يتطلب أن تأخذ الإدارة بالاعتبار متى وكيف ستقوم بالمنشأة بالاعتراف بالتزامات ومصروف مقابل ذلك وفقا لمتطلبات المعايير.

ونتيجة لكوفيد ١٩ تقدم بعض المنشآت منافع جديدة للموظفين لم تقدم سابقا مما يترتب عليه التزام مصروف على المنشأة ويجب على الإدارة النظر في كيفية المحاسبة عنها والاعتراف بالالتزامات والمصروف. واعتماد طريقة المحاسبة على ما إذا كانت هذه المنافع مرتبطة بسنوات خدمة سابقا أو أنها تدفع عند تقديم الخدمة.

الدفع على أساس الأسهم

قد يحدث تغيير في تقويم ما إذا كان سيتم استيفاء شروط الاكتساب (مثلا عدد سنوات الخدمة في الشركة) في ترتيبات خطط التعويضات على أساس الأسهم. كذلك قد تقرر الشركة تعديل هذه الخطط أو إلغائها مما قد يتطلب إعادة المحاسبة عن هذه الخطط وفقا للإرشادات الواردة في المعيار IFRS2 «الدفع على أساس الأسهم».

الإيرادات

• إذا كانت العقود مع العملاء تتضمن عوض متغير variable consideration مثل الخصومات فيجب على إدارة المنشأة النظر فيما إذا كانت تقديراتها السابقة بهذا الشأن لا تزال منطبقة. ويتضمن المعيار IFRS ١٥ إرشادات تفصيلية حول اعتبارات العوض المتغير. ونتيجة للظروف الحالية من المتوقع أن تقوم المنشآت بتعديلات على عروضها التشجيعية والخصومات.

• إذا كانت المنشأة تباع منتجاتها وخدماتها في مناطق تأثرت كثيرا بكوفيد ١٩ فيجب عليها النظر في احتمالات التحصيل. وفي غياب معلومات عن هذه الاحتمالات فقد لا تستطيع الشركة الاعتراف بالإيرادات إلا عند استلام المقابل ويصبح غير قابل للاسترجاع.

المحاسبة الدولي رقم ١٢ «ضرائب الدخل» أن تعترف بالأصل المؤجل حيث أنه ربما لم يعد قابلاً للاسترداد في المستقبل.

وبالنسبة للالتزامات الضريبية المؤجلة فيجب الأخذ بالاعتبار تأثير انخفاض الأصول على الفروقات الضريبية المؤقتة. وحيث أنه خطط توزيع الأرباح من الشركات التابعة قد تتأثر بالأزمة فإنه يتم كذلك إعادة النظر في الاعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة بشأن الأرباح غير الموزعة.

كذلك قد يتم منح المنشآت في مناطق معينة إعفاءات أو تأجيلات ضريبية وعلى الإدارة النظر في مدى استحقاقها لتلك الإعفاءات وتأثير ذلك على المخصصات الضريبية. كذلك قد يكون هناك حاجة للنظر في الإعفاءات الضريبية الممنوحة وفقاً للمعيار ٢٠ وليس فقط المعيار ١٢.

المخصصات

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ «المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة» يتطلب الاعتراف بالمخصصات فقط عندما يكون هناك التزام قائم على المنشأة ومن المرجح أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية التقدير بموثوقية. وعليه فإن تصرفات الإدارة المتعلقة بكوفيد ١٩ يجب تكوين مخصصات لها فقط في حالة ترتب عليها التزام قائم وسيطلب استخدام الموارد الاقتصادية لتسويته وهناك إمكانية لتقديره بموثوقية. فمثلاً خطط إعادة الهيكلة لا يتم الاعتراف بمخصص مقابلها إلا إذا تم الإعلان عن خطط تفصيلية رسمية وأدى ذلك إلى نشوء توقعات حقيقية لدى المتأثرين بالخطط بأنه سيتم تطبيقها.

لا يسمح المعيار ٣٧ بتكوين مخصصات مقابل تكاليف تشغيلية مستقبلية. إلا أنه يتطلب الاعتراف بالخسائر الناتجة عن العقود المثقلة بالالتزامات *onerous contracts*. كما لا يسمح بالاعتراف بالأصول المحتملة إلا إذا كانت احتمالات الاسترداد مؤكدة فعلياً *virtually certain*.

يتطلب المعيار أيضاً الإفصاح عن طبيعة الالتزام وعن التوقيت المتوقع لاستخدام الموارد الاقتصادية.

المطالبات التأمينية

يجب على إدارة الشركة النظر فيما إذا كانت الخسائر المترتبة على كوفيد ١٩ مغطاة بموجب بوالص التأمين لديها. بموجب المعيار ٣٧ يتم الاعتراف بمنافع التأمين فقط عندما يصبح تحصيلها مؤكداً فعلياً ويحصل ذلك عندما تقبل شركة التأمين بوجود مطالبة مؤكدة وأن إدارة المنشأة مقتنعة بأن شركة التأمين قادرة على الوفاء بالتزامها. ويتم الإفصاح عنها كأصل محتمل عندما يكون من الواضح أنه يوجد للمنشأة حق في المنافع.

خطط إعادة الهيكلة

قد تقوم بعض المنشآت بإعادة هيكلة عملياتها عن طريق التوقف عن بعض أنشطتها أو بيع جزء منها. ويجب على إدارة الشركة الانتباه إلى ضرورة أن يتم تصنيف بعض أصولها طويلة الأجل إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع أو وجوب عرض جزء من نشاطها كعمليات غير مستمرة وذلك بموجب الشروط الواردة في المعيار IFRS5 «الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة».

المساعدات الحكومية

بادرت العديد من الحكومات بتقديم معونات ومساعدات للشركات لتخفيف تأثير أزمة الكورونا مثل الإعفاءات الضريبية أو تحمل بعض رواتب الموظفين وخلافه. ويجب على إدارة المنشأة أن تنظر فيما إذا كانت هذه المساعدات تستوفي شروط الاعتراف بالمنح الحكومية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ «المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية».

ترجمة العملات الأجنبية

من الناحية العملية جرت العادة أن تقوم الشركات بترجمة بنود قائمة الدخل بالعملية الأجنبية باستخدام معدل سعر الصرف السائد خلال الفترة على اعتبار أن هذا المعدل لن يختلف عن أسعار الصرف الفورية. إلا أنه في ظل التقلبات الكبيرة لأسعار الصرف لبعض العملات الأجنبية قد لا يعود هذا الافتراض منطبقاً في الأحوال الحالية.

التأثير على الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يجب أن تأخذ الإدارة في الاعتبار الإفصاحات المحددة المطلوبة وفقاً للمعيار رقم ١ بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، الأحكام والاجتهادات الهامة التي قمت بها الشركة في تطبيق تلك السياسات، والتقديرات التي من المرجح أن يكون لها تأثير على تعديلات الأرباح في الفترات القادمة. كل هذه الإفصاحات قد تتأثر نتيجة أزمة الكورونا. وقد يكون هناك حاجة لزيادة مدى الإفصاحات المتعلقة بعدم التأكد من التقديرات.

وقد يكون هناك تأثيرات هامة مالية محددة نتيجة أزمة الكورونا مثل تعديلات الانخفاض في القيمة. وبالإضافة إلى الإفصاحات المطلوبة بموجب معايير محددة يتطلب المعيار ١ تقديم إفصاحات في صلب قائمة الدخل أو ضمن الإفصاحات عن البنود الهامة للدخل والمصاريف. وقد تقوم المنشأة بالإفصاح عن بنود إضافية في قائمة الدخل أو مجاميع فرعية إضافية عند الضرورة بغرض زيادة فهم المستخدم لأداء المنشأة. كذلك هناك متطلب عام بأن يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بفهم القوائم المالية والتي خلاف ذلك لا يتم الإفصاح عنها.

هذا بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح المتعلقة باستمرارية المنشأة وضرورة أن تقيم الإدارة قدرة الشركة على الاستمرارية.

المالية فإن الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية يجب المحاسبة عنها كأحداث لاحقة معدلة.

يتضمن التعميم المشار له أعلاه روابط لنشرات مهنية تتضمن أمثلة على الإفصاحات في القوائم المالية.

الاستمرارية

ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ١ «عرض القوائم المالية» أن إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية في تاريخ القوائم المالية وأنه يجب أن تأخذ في الاعتبار كل المعلومات المتاحة عن المستقبل وكحد أدنى فترة ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ القوائم المالية. ويجب أن تأخذ الإدارة بالاعتبار عدد كبير من العوامل مثل:

- الربحية الحالية والمستقبلية
- مصادر السيولة والتدفقات النقدية وجداول تسديد الديون ومصادر التمويل البديلة
- توقعات الإيرادات المستقبلية خصوصا في حالات توقع انخفاض الطلب على المنتجات والخدمات بشكل كبير.
- التوقعات حول طول فترة انقطاع الإمدادات أو توقف العمليات.
- الدعم والمساعدات الحكومية المتوقعة.

فإذا وجدت الإدارة أن المنشأة قد تتعرض للتصفية، سواء كان ذلك اختياريا أو أنه لا يوجد بديل واقعي سوى القيام بذلك، فإن فرضية الاستمرارية لا تعود مناسبة، الأمر الذي يتطلب إعداد القوائم المالية على أساس آخر، مثلا أساس التصفية. وفي حالة وجود شك جوهري حول الاستمرارية فيجب أن تقوم المنشأة بالإقصاءات المناسبة حول هذا الشك ضمن إفصاحات القوائم المالية.

وحيث أن تقدير قدرة المنشأة الاستمرارية يأخذ بالاعتبار كحد أدنى فترة ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية، فإن عليها الأخذ بالاعتبار كل الأحداث خلال فترة الأحداث اللاحقة لتقييم فيما إذا ان هناك شك جوهري حول استمرارية المنشأة. ويعني ذلك أنه حتى لو تم اعتبار الأحداث اللاحقة كأحداث غير معدلة فلا يزال على المنشأة أن تأخذها بالاعتبار عند تقييم فرضية الاستمرارية. كما أن على المنشأة الإفصاح عن الأحداث والظروف التي تثير شك جوهري حول الاستمرارية. وأيضا الإفصاح عن الاجتهادات والأحكام التي قامت بها الإدارة للوصول إلى استنتاج بأن فرضية الاستمرارية لا تزال مناسبة.

أمثلة للإفصاحات:

أنظر التعميم المؤرخ في ٢٠٢٠/٤/٤ والذي يتضمن روابط لنشرات مهنية صادرة عن AICPA تتضمن أمثلة إفصاحات.

القوائم المالية المرحلية

الإرشادات الواردة أعلاه تنطبق أيضا على القوائم المالية المرحلية المعدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. وكما هو مبين فإن العديد من جوانب القوائم المالية ستتأثر بشكل جوهري، الأمر

كما سبق شرحه في تعميم دائرة التطوير المهني المؤرخ في ٢٠٢٠/٤/٤ يعتبر تأثير كوفيد ١٩ بشكل عام حدث لاحق غير معدل للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعليه يجب ألا يكون له تأثير على الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات في القوائم المالية للمنشأة. إلا أن على المنشآت النظر فيما إذا كان عليهم تقديم إفصاحات إضافية لشرح تأثيرات أزمة الكورونا في الفترة اللاحقة. بشكل عام يجب القيام بإفصاحات حول الأحداث في الفترة اللاحقة التي لم تكن موجودة في تاريخ القوائم المالية إلا أنها أدت إلى تغيرات هامة في الأصول والخصوم في الفترة اللاحقة والتي إما سيكون لها أو قد يكون لها تأثير هام على عمليات الشركة المستقبلية. وتقوم المنشأة بالإفصاح عن ما يلي بالنسبة للأحداث اللاحقة الهامة غير المعدلة:

أ. وصف لطبيعة الأحداث
ب. تقدير للتأثير المالي لها أو تصريح بأن التقدير لا يمكن القيام به.

كذلك يجب أن تأخذ المنشأة بالاعتبار تقييمها لاستمرارية المنشأة وأن تعدل القوائم المالية وفقا لذلك.

من أمثلة الأحداث غير المعدلة والتي تتطلب الإفصاح ما يلي:

- خطط الإدارة للتعامل مع تأثيرات كوفيد ١٩ وفيما إذا كان هناك شك جوهري حول الاستمرارية.
- الإخفاق في الالتزام بشروط التمويل وفيما إذا كان هناك تنازل عنها أو تعديل لشروط التعاقد واتفاقيات التمويل.
- انقطاعات في الإمدادات
- تقييم فيما إذا أصبحت بعض العقود مثقلة بالالتزامات onerous contracts
- الإعلان عن خطط إيقاف بعض الأنشطة
- الإعلان عن، أو بدء تطبيق، إعادة هيكلة هامة أو تقليص هام.
- تغيرات كبيرة في أسعار الأصول أو أسعار الصرف الأجنبي
- الدخول في تعهدات أو ارتباطات أو ضمانات مثل كفالة هامة لأطراف ذات علاقة.

أنظر التعميم المؤرخ في ٢٠٢٠/٤/٤ والذي يتضمن روابط لنشرات مهنية صادرة عن AICPA تتضمن أمثلة إفصاحات.

القوائم المالية للفترات المنتهية خلال ٢٠٢٠

كما تم الإشارة له في تعميم دائرة الرقابة على الجودة في ٢٠٢٠/٤/٤، بالنسبة للقوائم المالية التي تنتهي فتراتهما خلال سنة ٢٠٢٠ على إدارة المنشأة استخدام تقديرها لتحديد تأثير كوفيد ١٩. ويجب عليهم الأخذ بالاعتبار الأحداث التي كانت سائدة في تاريخ القوائم المالية. وحيثما كان لاجتهادات وتقديرات الإدارة أثر هام على القوائم المالية فيجب الإفصاح عن ذلك وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. وإذا تم تحديد أن كوفيد ١٩ يمثل حدثا كان سائدا كما في تاريخ القوائم المالية وكان له تأثير هام على العمليات في أو قبل تاريخ القوائم

الذي سيتطلب إفساحات موسعة لتأثيرات كوفيد ١٩. تقوم القوائم المالية المرحلية عادة بتحديث المعلومات المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية. إلا أن المعيار ٣٤ يتطلب أن تفصح القوائم المالية المرحلية عن شرح حول الأحداث والمعاملات الهامة اللازمة لفهم التغييرات التي حدثت في المركز المالي وأداء المنشأة منذ تاريخ نهاية القوائم المالية للسنة السابقة. ويعني ذلك أنه يجب تقديم معلومات إضافية لتعكس التأثير المالي لكوفيد ١٩ والإجراءات التي تم القيام بها لاحتوائه. الإفصاحات يجب أن تكون خاصة

بالمنشأة نفسها ويجب أن تعرض الظروف الخاصة بالمنشأة. بالإضافة للإفصاحات المطلوبة في المعيار ٣٤ تقوم المنشأة بالإفصاحات التالية إذا كان لها تأثير هام:

- التأثير المالي على أداء المنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية والإجراءات المتخذة للسيطرة عليها.
- الأحكام الهامة التي تم القيام بها والتي لم تكن مطلوبة سابقاً مثل تلك المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة.
- الأحداث بعد تاريخ نهاية الفترة.

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ في ظل حالة عدم التيقن الناتج عن جائحة كورونا



لندن- نُشرت وثيقة للرد على التساؤلات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ «عقود الإيجار»، وهي التساؤلات التي دارت حول الامتيازات الإيجارية الممنوحة جرّاء جائحة كورونا (كوفيد-١٩).

هو دعم التطبيق المتسق والمُحكّم للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦.

[رابط - إعداد التقارير المالية ١٦ وفيروس كورونا المستجد \(كوفيد-١٩\).](#)

سيناقش مجلس معايير المحاسبة الدولية في اجتماعه الذي سينعقد في أبريل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ والامتيازات الإيجارية الممنوحة جرّاء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩).

أعدت الوثيقة لأسباب تعليمية، وألقت الضوء على المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ وغيره من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالشركات التي تدرس كيفية محاسبة الامتيازات الإيجارية الممنوحة جرّاء جائحة كورونا (كوفيد-١٩).

للحصول على مزيد من المعلومات عن كيفية دعم مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية للأطراف المعنية خلال الجائحة، [اضغط على هذا الرابط](#). المصدر: IFRS.org

لا تُغير هذه الوثيقة من المتطلبات الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولا تلغيها أو تضيف إليها، والهدف منها

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ في ضوء حالة عدم التيقن الناجمة عن فيروس كورونا المستجد



لندن- نُشرت وثيقة للرد على الأسئلة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ «الأدوات المالية» خلال الفترة الحالية التي يزداد فيها عدم التيقن الاقتصادي جرّاء جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩).

لتقديم معلومات ذات طبيعة مستقبلية عن خسائر القروض مقارنة بما كان يقدمه المعيار السابق، وكذلك لتقديم معلومات تتسم بالشفافية في الوقت الملائم عن التغييرات في مخاطر الائتمان.

[محاسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة - القدرة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ وفيروس كورونا المستجد \(كوفيد - ١٩\)](#)

وتقر هذه الوثيقة بأن تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية هو أمر صعب في ظل الظروف الحالية وتنوّه عن أهمية استخدام الشركات لجميع المعلومات المنطقية والداعمة المتاحة - سواءً كانت تاريخية أو حالية أو استشرافية بقدر الإمكان - وذلك عند تحديد ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسائر التعثر الكامل في سداد القروض، وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

أعدت هذه الوثيقة لأغراض تعليمية، حيث إنها تلقي الضوء على المتطلبات الواردة بالمعيار والمتعلقة بالشركات التي تدرس كيفية تأثير الجائحة على حساباتها للخسائر الائتمانية المتوقعة. لا تُغير هذه الوثيقة من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ «الأدوات المالية»، ولا تلغيها أو تضيف إليها، والهدف منها هو دعم التطبيق المتسق والمُحكّم للمعيار.

وتدعم الوثيقة التصور القائل بأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لا يقدم حلاً واضحاً أو نهجاً لياً لمحاسبة الخسائر

تم إعداد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ استجابة لطلبات مجموعة العشرين (G20) وغيرها

التنظيمية وغيرها من الجهات فيما يخص تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، وتحث هذه الوثيقة الشركات على دراسة الإرشادات التي تقدمها الجهات التنظيمية التحوطية والجهات التنظيمية للأوراق المالية.

المصدر : IFRS.org

الائتمانية المتوقعة، وبالتالي قد تحتاج الشركات لتعديل طرق التنبؤ التي تتبعها وقد تحتاج أيضاً لتحديد توقيت الاعتراف بخسائر التعثر الكامل لتعكس البيئة السائدة في الوقت الراهن.

وتستمر مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية في العمل والتعاون الوثيق مع الجهات

بناء نهج عالمي متماسك لإعداد تقارير المؤسسات

نيويورك- يحتاج المستثمرون وأصحاب المصالح والمجتمع على النطاق واسع لفهم قيمة الشركات بعيداً عما يمكن الحصول عليه من التقارير المالية التقليدية – وتزداد هذه الحاجة إلحاحاً في الأوقات التي يسودها عدم التيقن مثل الوقت الحاضر.

أصدر الاتحاد الدولي للمحاسبين رده على مشاورات «المحاسبية الأوروبية» (Accountancy Europe)، بعنوان وضع معايير موحدة و مترابطة لإعداد تقارير المؤسسات، التي تتناول تطور عملية وضع المعايير لتعزيز إعداد تقارير المؤسسات على المستوى العالمي.



أن «الخيارات التي تطرحها المحاسبية الأوروبية لتغيير نظام إعداد تقارير المؤسسات هي خيارات مفيدة لتعزيز الحوار ودفعه نحو التوصل إلى حلول عالمية ومتماسكة. نتطلع إلى استمرار هذا الحوار في أوساط الأطراف المعنية الرئيسية»

وأيد الاتحاد الدولي للمحاسبين، في رده على المشاورات، ست توصيات لضمان وجود هيكل متكامل لإعداد التقارير على المستوى العالمي، وتشمل التوصيات تطوير نهج عالمي لإعداد المعايير الدولية، وإطار مفاهيم لإعداد تقارير المؤسسات، وهيكل إشرافي.

وتوجد حاجة عاجلة لهذا النهج العالمي الذي يتناول تلك العناصر الثلاثة – الإشراف والإطار والمعايير – وذلك لتعزيز إعداد تقارير المؤسسات. ولأن الوقت الحالي هو وقت تشوبه التحديات بالنسبة للمستثمرين والشركات والأسواق الرأسمالية، ستصبح المنافسة على رأس المال أكثر ضراوة، وسيزيد طلب الحصول على معلومات واضحة وذات صلة عن المنظمات وذلك للتوصل إلى قرارات مستنيرة بصورة موثوقة عن تخصيص رأس المال وتقييمات المستثمرين وغيرهم من الأطراف المعنية بغرض خلق القيمة على المدى الطويل.

المصدر : IFAC.org

يحتاج النظام الحالي لإعداد تقارير المؤسسات إلى تطور سريع ليتمكن من مواجهة التحدي الذي تفرضه المتطلبات المتعددة لدوائر الاختصاص المختلفة في ظل غياب المعايير التي تلقى قبولاً واسعاً في مجالات متنوعة تتجاوز حدود إعداد التقارير المالية. والنتيجة هي تفاوت الجودة وقصور في قابلية المقارنة، مما يؤدي إلى تكاليف أعلى وتخصيص غير كفء لرأس المال بالنسبة للشركات والمستثمرين على حدٍ سواء.

وبناءً على ما أشارت إليه وجهة نظر الاتحاد الدولي للمحاسبين حول تعزيز تقارير المؤسسات، توجد حاجة لإيجاد حل عالمي للوصول إلى معلومات ومقاييس ذات صلة وموثوقة وقابلة للمقارنة وسردية.

وصرح المدير التنفيذي للاتحاد الدولي للمحاسبين، كيفين دانسي، بأن «نظام إعداد التقارير الحالي لا يخدم بأفضل شكل مصالح الأسواق الرأسمالية أو الشركات أو الأطراف المعنية» وأضاف

الاتحاد الدولي للمحاسبين يصدر الجزء الرابع من «استكشاف قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين» - سلسلة معلوماتية لتعزيز قواعد السلوك



معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين هي سلسلة مدتها اثني عشر شهراً تقدم نظرة متعمقة في قواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (وتشمل معايير الاستقلال الدولية) (قواعد السلوك الأخلاقي). تركز كل حلقة على جانب معين من قواعد

نيويورك- أصدر الاتحاد الدولي للمحاسبين آخر حلقة من حلقاته التعليمية بعنوان استكشاف القواعد الأخلاقية الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين التي جاءت بعنوان: إطار المفاهيم – الخطوة ٣، مواجهة التهديدات.

استكشاف قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس

السلوك الأخلاقي بالاستعانة بمواقف واقعية بأسلوب عملي يمكن ربطه بأرض الواقع. يستطيع القراء تكوين قدر أكبر من الفهم للعملية الفكرية التي تستند إليها الجوانب الأكثر أهمية من قواعد السلوك الأخلاقي وذلك من خلال سرد الحالات الدراسية وتحليل الخبراء الذي يُجريه المهنيون العاملون في وضع المعايير.

ركزت الحلقات السابقة لاستكشاف قواعد السلوك الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين على المبادئ الخمس الأساسية والجوانب الرئيسية لإطار المفاهيم، والتي تعد منهجاً محدداً يُطلب من جميع المحاسبين المهنيين استخدامه لتحديد المخاطر وتقييمها ومواجهتها للامتثال لتلك المبادئ. تركز الحلقة الرابعة على مواجهة التهديدات.

وقد يواجه المحاسب المهني في كثير من الأحيان مواقف معقدة أو

صعبة غير محددة المعالم تقع في المنطقة الرمادية بين الأبيض والأسود، وتتطلب تلك المواقف الصعبة وجود اعتبارات أخلاقية، لذا تتناول قواعد السلوك الأخلاقي بعض من تلك الاعتبارات بوضوح. وقد وضع الاتحاد الدولي للمحاسبين هذه السلسلة المعلوماتية الفريدة من نوعها بالتعاون مع مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وذلك للمساعدة في توضيح كيف تساعد المدونة في اجتياز بعض هذه التحديات.

نشر الاتحاد الدولي للمحاسبين السلسلة المعلوماتية بعنوان استكشاف قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، والتي لا تشكل جزءاً من قواعد السلوك. فهذه السلسلة غير إلزامية ولا تحل محل قراءة قواعد السلوك الأخلاقي.

المصدر: ifac.org



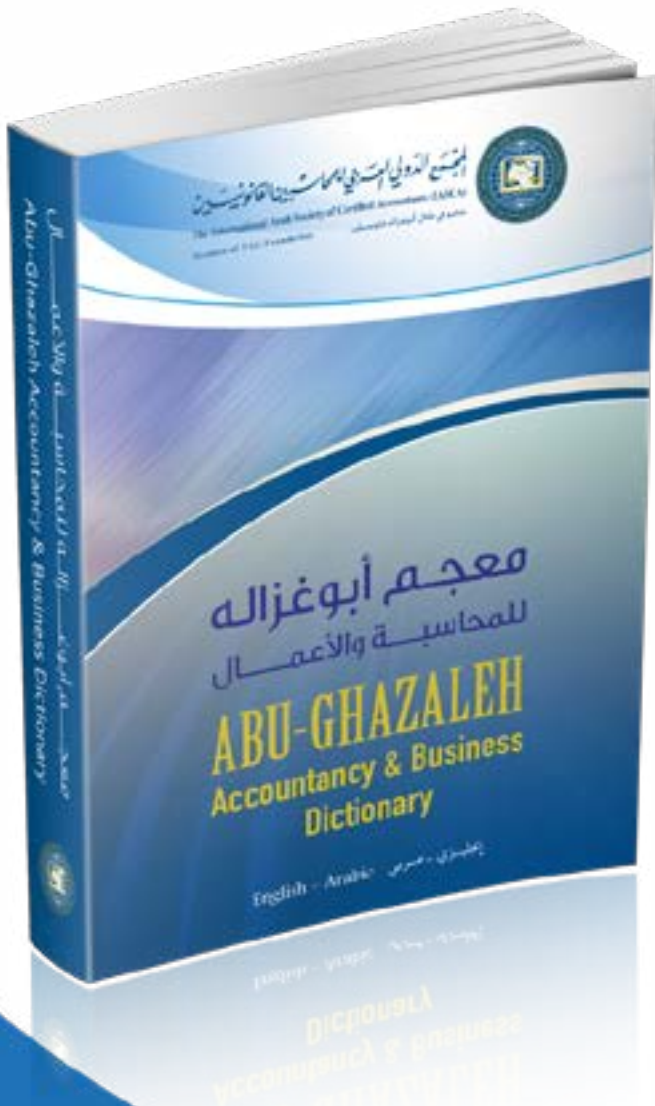
متوفر بشكله الإلكتروني

35\$



المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين
عضو في طلال أبوغزاله فاؤندينشن

معجم أبوغزاله للمحاسبة والأعمال



- ما يقارب اثني عشر ألف مصطلحاً.
- شمولية تلبي حاجات المهنيين من المحاسبين ومدققي الحسابات، والمصارف، ورجال الأعمال، والشركات وسائر العاملين في ميادين الاقتصاد والمحاسبة والأعمال.
- مرجعاً أساسياً وتغطية للمصطلحات الفنية في زمن العولمة الذي تتسارع فيه التطورات على مختلف الأصعدة العلمية والمعرفية والتقنية.
- تصميم يسهل الوصول للمصطلحات المطلوبة بشكل سهل وسريع.

www.ascasociety.org

جمعية المحاسبين العربيين للمحاسبين القانونيين (الأردن)

عضو في طلال أبوغزاله فاؤنديشن



42\$

معايير المحاسبة الدولية
في القطاع العام
٢٠١٨ (جزئين)



49\$

إصدارات المعايير الدولية لرقابة الجودة
والتدقيق والمراجعة وعمليات التأكيد
الأخرى والخدمات ذات العلاقة ٢٠١٨



78\$

المعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية ٢٠١٩



45\$

دليل استخدام معايير التدقيق الدولية
للتدقيق على المنشآت الصغيرة ومتوسطة
الحجم - الإصدار الثالث (جزئين)



35\$

دليل تفسير وتطبيق
معايير المحاسبة الدولية
في القطاع العام



100\$

النسخة
المطبوعة

75\$

النسخة
الإلكترونية

منهاج خبير المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية
"IFRS Expert"



100\$

النسخة
المطبوعة

75\$

النسخة
الإلكترونية

منهاج محاسب دولي عربي
إداري معتمد "IACMA"



100\$

النسخة
المطبوعة

75\$

النسخة
الإلكترونية

منهاج محاسب دولي عربي
قانوني معتمد "IACPA"



21\$

دليل بيانات التعليم
الدولية ٢٠١٧



24\$

دليل رقابة الجودة في
المؤسسات الصغيرة والمتوسطة
الإصدار الثالث



21\$

دليل قواعد السلوك الاخلاقي
للمحاسبين والمهنيين ٢٠١٨



35\$

المعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية في المنشآت
الصغيرة ومتوسطة الحجم ٢٠١٥



50\$

النسخة
المطبوعة

35\$

النسخة
الإلكترونية

معجم أبوغزاله للمحاسبة
والأعمال - الطبعة الثالثة



35\$

إدارة مخاطر المشروعات
التكامل بين إدارة مخاطر المشروعات
والاستراتيجية والأداء

• لمزيد من المعلومات:

عمّان: هاتف: ٠٦/٥١٠٠٩٠٠

فرعي: ١٢٢٤/١٢٢٣

فاكس: ٠٦/٥١٠٠٩٠١

asca.jordan@iascasociety.org

www.asca.jordan.org



ASCAsociety

تصميم وإنتاج طلال أبوغزاله العالمية
تاج تيك: أعلى المواصفات وأفضل الأسعار
بدعم من تاج فاونديشن

جهاز TAG-DC اللوحي (تابلت)



- ◀ معالج ثماني المراكز بسرعة ١,٦ جيجا هرتز.
- ◀ شاشة عالية الوضوح بحجم ١٠,١ إنش مع خاصية HD، وبدقة ١٢٠٠ X ٩٢٠ بكسل.
- ◀ ذاكرة عشوائية ٤ جيجا بايت. ◀ سعة تخزين ٦٤ جيجا بايت. ◀ نظام تشغيل أندرويد ٩,٠
- ◀ كاميرا أمامية بدقة ٥ ميجابكسل وكاميرا خلفية بدقة ١٣ ميجابكسل مزودة بـ فلاش.
- ◀ مزود بشريحتي هاتف وبلوتوث ونظام تحديد المواقع (GPS).
- ◀ يدعم شبكات الجيل الثاني والثالث والرابع (4G, 3G, 2G). ◀ سعة بطارية: ٦٠٠٠ ملي أمبير

مجانياً ◀ حافظة جلدية مزودة بلوحة مفاتيح، شاشة حماية. ◀ سماعات بلوتوث ذات جودة عالية. ◀ كفالة مصنعية لمدة سنة واحدة.

جهاز لابتوب TAGITOP[®]-MULTI



- ◀ معالج 6500U Intel Core i7
- ◀ ذاكرة عشوائية ٨ جيجابايت، نوع DDR3.
- ◀ كرت شاشة من نوع إنتل ذو وضوح عالي.
- ◀ كرت شاشة إضافي من نوع NVIDIA وبسعة ٢ جيجابايت.
- ◀ قرص صلب HDD بسعة تخزين ١ تيرابايت وقرص تخزين سريع
- ◀ SSD بسعة ١٢٨ غيغا بايت. ◀ يدعم الاتصال اللاسلكي WIFI و بلوتوث.
- ◀ مزود بمخرج SD/MMC 1 IN 2، 4K HDMI
- ◀ شاشة بحجم ١٥,٦ إنش بوضوح عالي (FHD)
- ◀ مدخلين 2.0 USB، مدخلين 3.0 USB
- ◀ لوحة مفاتيح مع خاصية الإضاءة (Backlit Keyboard)
- ◀ كاميرا ويب بدقة ٢,٠ ميجابكسل. ◀ هيكل معدني (ألومنيوم).

مجانياً ◀ حقيبة لابتوب (لون بني). ◀ كفالة مصنعية لمدة سنة واحدة.

جهاز لابتوب TAGITOP[®]-PLUS



- ◀ معالج 8550U Intel Core i7
- ◀ ذاكرة عشوائية ٨ جيجابايت، نوع DDR4.
- ◀ كرت شاشة نوع إنتل ذو وضوح عالي.
- ◀ قرص صلب SDD بسعة تخزين 512 جيجا بايت.
- ◀ SSD بسعة ١٢٨ غيغا بايت.
- ◀ يدعم الاتصال اللاسلكي WIFI و بلوتوث.
- ◀ مزود بمخرج SD/MMC 1 IN 2، 4K HDMI
- ◀ شاشة بحجم ١٥,٦ إنش بوضوح عالي (FHD)
- ◀ مدخلين 2.0 USB، مدخلين 3.0 USB
- ◀ لوحة مفاتيح مع خاصية الإضاءة (Backlit Keyboard).
- ◀ كاميرا ويب بدقة ٢,٠ ميجابكسل. ◀ هيكل معدني (ألومنيوم).

مجانياً ◀ حقيبة لابتوب (لون بني). ◀ كفالة مصنعية لمدة ثلاث سنوات. ◀ Original Mouse

نستقبلكم خلال أيام الأسبوع (من السبت الى الخميس)

من الساعة التاسعة والنصف صباحاً وحتى الساعة السادسة والنصف مساءً
مبنى طلال أبوغزاله العالمية ٤٦ شارع عبدالرحيم الواكد، الشميساني، عمان، الأردن
مبنى جامعة طلال أبوغزاله ١٠٤ شارع مكة، أم أذينة، عمان، الأردن

هاتف: +٩٦٢ ٦٥١٠٠٩٠٩ | فاكس: +٩٦٢ ٦٥١٠٠٩٠١ | البريد الإلكتروني: info@tagtech.global

للتطلب أونلاين: يرجى زيارة الموقع الإلكتروني TAGTECH.Global

لمزيد من المعلومات

هاتف : 5100900 (0962-6)

فاكس : 5100901 (0962-6)

الموقع الإلكتروني iascasociety.org
ascajordan.org

بريد إلكتروني

asca.jordan@iascasociety.org

salouri@iascasociety.org

www.facebook.com/ASCAsociety

هذه النشرة تصدر عن

المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IASCA 2020) ©
يسمح بإعادة النشر شريطة توثيق المصدر