

المجمع الدولي لعزبي للمحاسبين القانونيين

The International Arab Society of Certified Accountants (IASCA)

عضو في طلال أبوغزاله فاؤنڊيشن  
Member of TAG-Foundation



## مجلة المجمع

يوليو ٢٠٢٠ - الإصدار ٦٨

بوابتك إلى المحاسبة والتدقيق وقواعد السلوك المهني



## العالم إلى أين - قناة روسيا اليوم

رئيس التحرير : سالم العوري

إعداد : سمر فليفل

مراجعة وتدقيق : سعادة الأستاذ حسن ابو نعمة

تصميم : قسم التصميم، في مجموعة طلال أبوغزاله

# في هذا العدد:-



الدورات التدريبية الخاصة بشهر  
يوليو / تموز ٢٠٢٠

٦



العالم الى أين

١



اندماج الأعمال التي تخضع لسيطرة  
مشتركة - القياس الموحد لا يناسب  
الجميع

٧



أبوغزاله: الحل الوحيد لخروج  
الدول العربية من الأزمة الاقتصادية  
هو خطة للاكتفاء الذاتي

٢



فهم وتوصيل مفهوم خلق القيمة: دور  
المدير المالي والمهام المالية

٧



العناني ضيف جلسة حوارية  
في المجمع الدولي للمحاسبين  
القانونيين و «ملتقى أبوغزاله  
المعرفي»

٢



مجلس معايير المحاسبة الدولية يصدر  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية  
١٧ عقود التأمين لمساعدة الشركات  
على تنفيذ المعيار

٨



أبوغزاله يترأس اجتماع  
المجمع الدولي العربي  
للمحاسبين القانونيين السنوي  
المنعقد إلكترونياً

٣



مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية  
ينشر إرشادات متعلقة بفيروس  
كورونا المستجد (كوفيد-١٩)  
تتناول تدقيق التقديرات المحاسبية  
والإفصاحات ذات العلاقة

٨



تقرير مدقق الحسابات والأثر  
المحاسبي لجائحة كورونا،  
بقلم الدكتور محمد عبد الله  
صوان عضو مجلس إدارة  
المجمع الدولي العربي  
للمحاسبين القانونيين

٤



### (١) ما هي التحديات التي تواجه حضارتنا الانغلو ساسكونية؟

كشف الخبير الاقتصادي طلال أبوغزاله عن مجموعة من التحديات التي تواجه حضارتنا، محذرا من استنزاف العالم للموارد الطبيعية.

وأشار أبوغزاله إلى أن هناك دراسات تقول إن البشرية في السنوات العشر القادمة ستواجه تحديا وجوديا نتيجة الاحتباس الحراري والتلوث البيئي.

للاطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#)

### (٣) ما علاقة قانون «قيصر» بأزمة لبنان؟

تحدث رجل الأعمال والخبير الاقتصادي طلال أبوغزاله عن أزمة لبنان، وكشف عن الأسباب الحقيقية لاندلاع هذه الأزمة الخانقة، وعلاقتها بقانون العقوبات الأمريكي «قيصر» على سوريا.

كذلك قدم أبوغزاله حلولا لتجاوز الأزمة وللنهوض بالاقتصاد اللبناني من محنته.

للاطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#)

### (٢) أوراق ترامب الراحبة في الانتخابات الرئاسية القادمة

سلط الخبير الاقتصادي، طلال أبوغزاله، الضوء على الانتخابات الرئاسية القادمة في الولايات المتحدة الأمريكية، وتحدث عن أوراق الرئيس الأمريكي دونالد ترامب الراحبة في هذا السباق، ومن أبرزها الصين.

كذلك أوضح أبوغزاله كيف يمكن للرئيس ترامب أن يستخدم الوضع المحيط بجائحة كورونا في الولايات المتحدة لصالحه.

فهل سينجح دونالد ترامب في التأثير على الناخب الأمريكي واستمالاته في ظل الانتقادات السلبية التي توجه ضده؟

للاطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#)

### (٤) خبير اقتصادي: الابتكار والاختراع هما الأساس لتطوير العملية التعليمية

سلط الخبير الاقتصادي طلال أبوغزاله الضوء على التحديات التي يواجهها قطاع التعليم في العالم، معتبرا أنه يمر بمرحلة تاريخية مهمة.

وأكد أبوغزاله على أهمية الابتعاد عن النمط التقليدي في التعليم، مشددا على أن الابتكار والاختراع يجب أن يكونا حجر الأساس في العملية التعليمية في أي بلد.

للاطلاع على المقابلة بالكامل الرجاء الضغط [هنا](#)



## خلال برنامج «النافذة» لجمعية المحاسبين القانونيين القطرية أبوغزاله: الحل الوحيد لخروج الدول العربية من الأزمة الاقتصادية هو خطة للاكتفاء الذاتي



هذه الأساسيات محلياً للمساعدة في تنمية الناتج المحلي، وإبعاد هذه البلدان عن التقلبات السياسية وعدم الاستقرار.

وتحدث أبوغزاله عن دور المحاسبين القانونيين في هذه الأزمة وبأن أمامهم فرصة للمساعدة في الخروج من الأزمة من خلال تقديم خدمات إضافية لخدمات إعداد التقارير المالية، كمنصائح لإعادة الترشيد في المصاريف والدمج بين المؤسسات لإنقاذها من الإفلاس وإعداد دراسات إعادة الهيكلة.

وأشار إلى أن مجموعة طلال أبوغزاله العالمية ستصدر قريباً دراسة عن دور المحاسب القانوني الجديد في الأزمات، مبيناً أن مهنة مدقق الحسابات بحاجة إلى تطوير معايير المحاسبة لتواكب الثورة الصناعية الرابعة (ثورة تكنولوجيا المعلومات) والخروج بحلول وخدمات تعالج التغيرات الكبيرة الحاصلة.

يشار إلى أن البرنامج يأتي لتناول أبرز القضايا الاقتصادية المحلية، والإقليمية والعالمية وانعكاساتها على مجريات الأحداث من وجهة نظر كبار المسؤولين، والمحللين الاقتصاديين وصناع القرار من داخل دولة قطر وخارجها، برؤية جديدة.

الدوحة- قطر – استضافت جمعية المحاسبين القانونيين القطرية سعادة الدكتور طلال أبوغزاله في الحلقة الأولى من البرنامج الحواري الاقتصادي «النافذة»، الذي تبثه عبر قنواتها QCPA على اليوتيوب ومحطات التواصل الاجتماعي المختلفة.

وخلال البرنامج أكد الدكتور أبوغزاله أنه كان قد توقع الأزمة الاقتصادية التي يعاني منها العالم الآن، إلا أن انتشار فيروس كورونا سرّع من هذه الأزمة، مشيراً إلى أنه لا يجب الحديث عنها لغايات الشكوى وإنما يجب اتخاذ ما يلزم من إجراءات للخروج منها.

وتوقع أبوغزاله انخفاضاً في النمو العالمي لما تحت الصفر بما في ذلك دول مثل أمريكا والصين ودول الاتحاد الأوروبي بنسب مختلفة، وبأن الأزمة العالمية لن تحل إلا باتفاق العملاقين الصيني والأمريكي والخروج بنظام عالمي جديد يحتوي على قيادة مشتركة للعالم.

وأوضح أن الحل الوحيد للدول العربية للخروج من الأزمة الاقتصادية هو وضع خطة للاكتفاء الذاتي لكل منها في كل الأساسيات خاصة في الغذاء، والدواء، والتعليم، من خلال إنتاج

### ضمن سلسلة من الندوات الرقمية حول «تحديات الاقتصاد العالمي»

#### الغنائي ضيف جلسة حوارية في المجمع الدولي للمحاسبين القانونيين و«ملتقى أبوغزاله المعرفي»



على الفيس بوك، بهدف تسليط الضوء على أبرز التحديات

عَمَّان – استضاف المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين بالشراكة مع ملتقى طلال أبوغزاله المعرفي الخبير الاقتصادي نائب رئيس الوزراء الأسبق معالي الدكتور جواد العناني في ندوة حوارية رقمية مباشرة تحت عنوان «الاقتصاد تحت الصفر» Sub-Zero Economics.

وتأتي الندوة ضمن سلسلة من الندوات المهنية المتخصصة التي أطلقها المجمع والملتقى بعنوان «تحديات الاقتصاد العالمي» وذلك عبر صفحتيهما

الاقتصادية العالمية، والتباحث والتحاور مع خبراء متخصصين في حوارات رقمية مباشرة وتفاعلية.

وقال الدكتور العناني إنه وبحسب التقديرات الدولية التي أجريت على المنطقة العربية وآخر دراسة قدمها صندوق النقد الدولي، وعززتها قراءات البنك الدولي فإن معدل التراجع الاقتصادي المتوقع للاقتصاد الأردني خلال عام ٢٠٢٠ سيصل إلى حوالي ٤,٣٪، ويأتي هذا التراجع مقابل توقع بنمو قدره ٢,٢٪ وذلك بحسب ما أورده وزير المالية في تقديمه لمشروع الموازنة لعام ٢٠٢٠ خلال شهر تشرين أول العام الماضي في مجلس النواب.

وأضاف العناني أن معدل النمو في الأردن إذا صحّت هذه الأرقام سيكون أعمق من التراجع في معدل النمو للدول العربية، مشيراً إلى ما أورده قراءات أخرى تختلف قليلاً، كمنظمة التجارة العالمية والتي جاء فيها أن معدل النمو والتراجع بالاقتصاد العالمي سيصل لـ ٦,٠٪ وبالتالي مقارنة مع ذلك نجد أن الأرقام في الأردن أقل تراجعاً مما يقدره صندوق النقد.

وتطرق العناني إلى مفهوم الاقتصاد تحت الصفري، وبين أن العالم شهد هذه الظاهرة بطرق وصيغ مختلفة، موضحاً أنها اكتسبت زخماً منذ اندلاع أزمة الكورونا. وقال: «إن الاقتصاد تحت الصفري يعني أن طرفي العرض والطلب يتبادلان سلعاً أو خدمات ذات قيمة بسعر سالب دون الصفر. وهو أمر عجيب أن

تخلق ظروف داخل السوق تنتج عن لقاء منحى الطلب والعرض تحت محور السينات، أو أن منحى الطلب ينتقل بكامله إلى تحت محور السينات ويقاطع منحى العرض هناك. ولهذا فإن الطلب يصبح متطابقاً متقلباً بشكل سريع إما على نفس المنحى، أو بانتقال المنحى بسبب تغير المعطيات الرئيسية».

وبيّن العناني أنه عندما نتحدث عن ظاهرة الاقتصاد تحت الصفري، وتراجع العوائد، أو التضحية بالأرصدة القيمة للآخرين مقابل سعر سالب، أو عائد سالب، فهو أمر يجب أن يأخذه المحاسبين بعين الاعتبار عند تقييم الموجودات والمطلوبات، أو عند تقدير الأرباح، أو عند قياس التدفقات النقدية، أو حتى عند احتساب معدلات الاستهلاك في الأرصدة الثابتة أو النقدية.

ودعا المحاسبين القانونيين إلى التنبيه عند قياس القيم العادلة للموجودات لأي شركة أو مؤسسة نتيجة دخولها في عالم الاقتصاد تحت الصفري ولو لفترة قصيرة، بأن تلك القياسات قد تكون افتراضية أكثر منها حقيقية.

يشار إلى أن المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين يهدف إلى الارتقاء 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.

## أبوغزاله يترأس اجتماع المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين السنوي المنعقد إلكترونياً



عمّان - عقد المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين اجتماعه السنوي إلكترونياً برئاسة رئيس ومؤسس المجمع سعادة الدكتور طلال أبوغزاله.

وخلال الاجتماع الذي عقد بحضور أعضاء مجلس الإدارة والهيئة العامة، أكد الدكتور أبوغزاله أن عقد الاجتماع السنوي للهيئة الإدارية والهيئة العامة للمجمع إلكترونياً يأتي لأول مرة في تاريخ المجمع تماشياً مع الأوضاع الراهنة التي تحد من السفر والتنقل والاجتماع الفعلي جراء جائحة كورونا.

وأضاف أن المجمع يسعى دوماً إلى مواكبة مختلف التطورات مشيراً إلى أنه تم الإعلان سابقاً عن جاهزية المجمع للتحويل الرقمي، كما استمر في تقديم جميع خدماته لكافة المهنيين من خلال الأنظمة الإلكترونية التي يمتلكها والتي تتيح العمل عن بعد كنظام الامتحانات الإلكترونية ومنصة التدريب الرقمية ومجموعة الإصدارات والمناهج المهنية الرقمية التي يصدرها المجمع.

وخلال الاجتماع تم استعراض الميزانية العمومية

والموازنة التقديرية، وتم التصويت عليهما بالموافقة، كما تم التصويت لانتخاب مدقق الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠.

وشارك في عملية التصويت مجموعة من أعضاء مجلس الإدارة والهيئة العامة من مختلف الدول منها بريطانيا ولبنان ومصر وفلسطين والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وسوريا والعراق وقطر واليمن والبحرين والسودان، بالإضافة إلى الأردن.

كما تم استعراض التقرير السنوي لسنة ٢٠١٩، والخدمات والنشاطات التي تم تقديمها خلال ٢٠١٩ واتفاقيات التعاون الجديدة، والتي تمت مع عدد كبير من الجهات الرسمية والجامعات والمؤسسات التدريبية في مختلف الدول العربية، بالإضافة إلى عرض المؤتمرات والندوات وورش العمل والمعارض الوظيفية التي عقدها وشارك بها المجمع. بالإضافة إلى استعراض نشاطات المجمع قيد الإنجاز.

ويسعى المجمع إلى إعداد بنك معلومات جديد لامتحانات الشهادات المهنية التي يصدرها وإدخالها على نظام الامتحانات الإلكتروني،

كما يعمل على تطبيق نظام تحديد الاحتياجات التدريبية وقياس أثر التدريب على نظام الامتحانات الإلكتروني للشركات والبنوك والقطاعات المختلفة.

يشار إلى أن المجمع يهدف إلى الارتقاء 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.

## «تقرير مدقق الحسابات والأثر المحاسبي لجائحة كورونا»

بقلم الدكتور محمد عبد الله صوان

عضو مجلس إدارة المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين

من المواضيع الهامة التي تشغل بال الجمعيات المهنية المحاسبية في الوقت الحاضر تأثير كوفيد ١٩ على تقرير مدقق الحسابات والمعايير المحاسبية الدولية، وبالتحديد على الاحداث اللاحقة والطارئة التي حدثت بين نهاية السنة المالية، وبين تاريخ اعتماد القوائم المالية، حيث بموجب المعايير تم تصنيف كوفيد ١٩ على أنه حدث طارئ نشأ بعد نهاية فترة التقرير، وهذا يعني للمحاسبين والمدققين أن تعديل البيانات المالية لسنة ٢٠١٩ غير مطلوب. ويجب على المدقق الإفصاح عن نتائج أعمال الشركة المحتمل حدوثها بالمستقبل سواء إيجابية أو سلبية.

كورونا أزمة غير مسبوقة، ومن الصعب التنبؤ بنتائج ومستقبل الشركات بعدها، في التدقيق يتم التعامل معها على أنها ظرف طارئ، جعلت من مكاتب التدقيق العالمية الكبرى تطلق تحذيرها وتتواصل مع عملائها ومكاتبها المنتشرة في شتى انحاء العالم لوضع خطة للتعامل معها وعكسها على تقرير التدقيق. حذرت في نفس الوقت بأن التأثير سيكون مباشرا وغير مباشر على الشركات، وأن القوائم المالية سوف تتأثر بذلك تباعا، وأن الضرر اليوم ليس بالضرورة أن يكون نفسه بعد شهر أو شهرين أو سنة.

من المعلوم أن الشركات تعطلت عن العمل في بداية الأزمة، معظمها من الشركات الصغيرة أو متوسطة الحجم والتي تعمل برأس مال صغير أو محدود. ومنها من لا تستطيع مواجهة الأزمة، وأخرى تستطيع الصمود لفترة محددة في ظل تلقي دعم حكومي، وفي نفس الوقت فإن عددا قليلا من الشركات قد لا تتأثر. لكن ستكون أكثر الشركات المتضررة عالميا، شركات السياحة والنقل والعقارات وقد تظهر مستقبلا حالات إفلاس، وهناك الشركات المستفيدة مثل شركات التجارة الإلكترونية والاتصالات، والتوصيل، والصيديات وشركات التنظيف وغيرها.

حكومة دولة الإمارات، أخذت قرارات هامة، من أجل الحفاظ على صحة الناس أولا، ومنع انتشار الوباء ثانيا، وضخت أموالا في البنوك، لإعادة النشاط للحركة الاقتصادية، ورصدت الدولة ميزانية



٢٥٦ مليار درهم، للحد من تأثير كورونا على المجتمع. ووفرت خطة دعم للبنوك بمبلغ ٥٠ مليار درهم بفائدة صفرية جلتها مخصصة للقروض وسلف للأفراد والشركات. في دبي، قدمت الحكومة، حزمة من التسهيلات، شملت تجميد رسوم الأسواق، وتخفيض رسوم الكهرباء، وكذلك

الحال في كل إمارة من إمارات الدولة قدمت حكوماتها الدعم للشركات والأفراد والاقتصاد وبأشكال مختلفة.

لا شك أن الأزمة صعبت من مهمة المدقق والمعايير المحاسبية، ولا شك أن الأزمة ألفت بظلالها على كافة المعايير المحاسبية، وسيكون تأثيرها الأكبر على الديون من حيث تحصيلها أو تأجيلها أو طلب إعفاء جزء منها، والتأثير سوف يطال الضمانات المقدمة للغير والخوف من تسيلها في حال إخفاق الشركة وبسبب توقف نشاطها عن تنفيذ العمل المطلوب منها أو توريد سلعة تم التعاقد عليها، وسيكون تأثير الأزمة واضح على انخفاض قيمة موجودات الشركات والشهرة وخاصة لبعض الماركات العالمية، وانخفاض قيمة الاستثمارات في شركات أخرى، وعلى المخزون ومنافع الموظفين والإيرادات والضرائب والمساعدات الحكومية. موضوع الأحداث اللاحقة ومفهوم الاستمرارية سيكون محل اهتمام أكبر للمدققين.

من ناحية أخرى وبالرغم من التأثير السلبي للأزمة على الشركات والاقتصاد، إلا أن الأزمة ليست بالضرورة أن تكون عبء على الشركات ومكاتب التدقيق فقد تكون أيضا فرصة يجب اغتنامها ومن هذه الفرص مثلا: على أصحاب مكاتب التدقيق، وأصحاب الشركات، إعادة النظر بخطط تعاملهم مع المخاطر المالية الجديدة مثل «مخاطر الأوبئة بصورة عامة، وعلى إدارات المراجعة الداخلية الحكومية تعديل برامج عملها، والقيام بمراجعات لاحقة ومتزامنة للأثار المالية التي ستخلفها الأزمة، أما الدوائر المالية

في الحكومات المحلية، عليها القيام بإعداد تقاريرها المالية في التوقيت المناسب، وخصوصا عند وجود بنود موازنات منفصلة، اعتمدت للاستجابة لجهود مكافحة الفيروس، فيما أجهزة الرقابة المالية عليها القيام بمراجعة معاملات حالات الطوارئ دون تأخير، وبأقل فاصل زمني، وأيضا عليها تقييم المنفعة، مقابل المال المدفوع على عمليات الطوارئ والأزمات.

المعايير المحاسبية ذات الصلة بالأزمة، سواء المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS أو معايير المحاسبية الدولية في القطاع العام IPSAS كلها واجبة التطبيق، لكن هناك أربعة معايير الأكثر صلة ويمكن للمدققين مراجعتها وهي:

- المعيار المحاسبي رقم ١ (عرض البيانات المالية). كلما زاد عدد المتغيرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل، كلما زاد خضوع الاجتهادات للتقدير الشخصي وأصبحت الأمور أكثر تعقيد، وقد يتطلب الامر، إجراء تعديل على قيم الأصول والالتزامات ومزيد من الإفصاحات.
- والمعيار المحاسبي رقم ٨ (السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية). نتيجة حالات عدم التأكد. فإن العديد من بنود القوائم المالية لا يمكن قياسها بدقة، ولكن يمكن تقديرها فقط.
- والمعيار المحاسبي رقم ١٠ (الاحداث بعد تاريخ الميزانية العمومية). أكد على الشركة تقديم افصاح ووصف للحدث واثرة المالي. ومن امثلة الإفصاحات: إخفاق الشركة في سداد التزاماتها، وقف بعض أنشطتها، قرار بإعادة هيكلتها، تغيرات كبيرة بأسعار الأصول، كفالات معطاة للغير، تجاوزت بعض الدول للتعامل مع الاحداث اللاحقة مثلا في ابريل الماضي صدر تعميم بالأردن واعتبر كوفيد ١٩ بشكل عام حدث لاحق غير معدل للقوائم المالية.
- المعيار المحاسبي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) المعيار يطلب أن تُفصح القوائم المالية عن شرح حول، الأحداث والمعاملات الهامة واللازمة لفهم التغييرات التي حدثت في المركز المالي، منذ تاريخ نهاية القوائم المالية ٢٠١٩ أي في حالة كورونا مطلوب تقديم معلومات إضافية، تعكس التأثير والإجراءات التي تم القيام بها لاحتواء الفايروس.

وإذا كان الحدث الطارئ «كورونا» أمر واقع وموجود. ماذا يكتب المدقق عنه بمعيار الأحداث اللاحقة. هناك فقرات ونصوص يتقيد المدقق فيها ومنها:

**نص فقرة (١):** تعتقد الشركة. أن هذا الحدث الطارئ. يعتبر من الأحداث، الواقعة بعد فترة صدور الميزانية. وغير مطلوب اجراء تعديلات بالقوائم المالية حسب تقدير الإدارة.

**نص فقرة (٢):** وفي هذه المرحلة المبكرة من الحدث. قامت الشركة، بتكوين فريق عمل لتقييم الآثار المتوقعة على أعمال الشركة. وقامت بإجراء دراسة أولية. بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة ببعض الأمور.

**نص فقرة (٣):** في حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية. سيتم تقديم إفصاحات إضافية. أو إقرار تعديلات في القوائم المالية.

هذه أهم العبارات والفقرات التي يتفق عليها جميع مكاتب التدقيق الفقرات عند وصف الأحداث اللاحقة، كما نشير إلى التقرير السنوي والذي يصدر عن الإدارة العليا وله علاقة بوصف الاحداث اللاحقة ويتميز بالشفافية، ويوزع على المساهمين بالبريد المسجل ويشمل التقرير معلومات إضافية وتفصيلية عن الشركة وأهم الاحداث البارزة ومنها أزمة كورونا. فيما يتحدث تقرير مجلس الإدارة عن نقاط مهمة تتعلق بالشركة وهي: الإنجازات والاستراتيجية ونشاط الشركة، والمخاطر المالية في الشركة، بالإضافة إلى التوقعات المستقبلية والنتائج المالية، وأخيرا سياسة الشركة في توزيع الأرباح والمكافآت.

ويشمل تقرير مجلس الإدارة على إقرارات تصدرها الإدارة وتصدر بصيغة (تقر الإدارة بأن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح، وأن الشركة لديها نظام رقابة مالية جيد، وليس لدى الشركة أي شك بقدرتها على مواصلة نشاطها). بالإضافة إلى التقارير والإقرارات هناك أيضا تأكيدات تصدر من الإدارة مثل: (تؤكد الإدارة أنها لم تقدم أي قرض نقدي لأعضاء مجلس الادارة والإدارة تُقر أنها ملتزمة بمعايير المحاسبة الدولية، وبمعايير السوق المالي وغيرها، وكذلك الإدارة تقر أنه لن يتم إجراء أي تعديل جوهري في سجلات حساباتها).

هذا بالنسبة للتقرير السنوي وتقرير مجلس الإدارة أما تقرير مدقق الحسابات والقوائم المالية والتي تهدف إلى إيضاح المركز المالي الحقيقي لأصول وخصوم الشركة، وبيان الربح أو الخسارة توفير معلومات عن المركز المالي للمستخدمين. ومساعدة القيادة في اتخاذ القرار بالإضافة إلى توفير الأرقام والبيانات والمقارنات والمؤشرات أيضا للمستخدمين (المساهمين، الإدارة، الموردين، البنوك، السوق المالي... الخ)

وبصوره عامة: لا يمكن للشركة أن تطور من أعمالها، أو تتنافس مع غيرها، دون معرفة وضعها المالي. ونقصد بالوضع المالي الأرقام الصادرة عن تقرير مدقق الحسابات. وهذا التقرير هو شهادة من المدقق على صحة البيانات المالية التي أعدتها الإدارة. وشهادة المدقق لا تقل أهمية عن التقارير المالية فهي عصب التقرير وهي اول صفحة يبدا المستخدم قراءتها للاطمئنان على ما يشهد المدقق فيها عن الحسابات وتشمل الشهادة خمس فقرات هامة وهي

- **فقرة ١:** تنص على: لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة، والتي تشمل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل، وقائمة التغير في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، وملخص عن السياسات المحاسبية والإيضاحات.
- **فقرة ٢:** مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية: الإدارة هي مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، تتضمن هذه المسؤولية الاحتفاظ بنظام رقابة داخلي، و الإدارة هي المسؤولة عن عرض البيانات، بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الغش او الخطأ، وأخيرا: الإدارة هي المسؤولة عن اختيار السياسات المحاسبية وعن إجراء التقديرات المعقولة.
- **فقرة ٣:** بشأن مسؤولية مراجع الحسابات: بإبداء الرأي حول القوائم المالية، استنادا الى أعمال المراجعة التي قام

بها المدقق، وان تتم المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، والتي تتطلب الالتزام بأخلاقيات المهنة، وتتطلب أيضاً تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة، للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

• **فقرة ٤:** تتضمن سرد لأعمال المراجعة وهي كثيرة، نذكر منها مثال: الحصول على أدلة المراجعة الثبوتية، وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية.

• **فقرة ٥ وهي الأهم:** ويختم فيها المدقق قائلاً: نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. ويضع بسطر منفصل عنوان بكلمة واحدة «الرأي» يذكر فيه المدقق العبارة التالية: في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة، تُظهر بعدالة المركز المالي للشركة. وأدائها المالي، وكذلك تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، ووفقاً للمعايير الدولية. وهي تتفق مع متطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. وهناك أربع أنواع من الرأي وهي: ١- رأي بدون تحفظ أي «رأي نظيف» ٢- رأي متحفظ: (بسبب، عدم الاطلاع على بيانات، لها تأثير على القوائم المالية، مثل عدم اخذ المخصصات المناسبة) ٣- رأي سلبي معاكس: (مثل وجود تحريف جوهري أو تزوير بالبيانات) ٤- الامتناع عن الرأي بسبب (عدم حصول المدقق على بيانات كان قد طلبها لأهميتها) الخلاصة: رأي المدقق قد يلفت النظر إلى أمر هام وغائب عن المستخدم. وهذا الأمر الهام قد يغير القرار (مثل: عدول الشخص عن شراء حصة بشركة).

أثر الوفاء على متطلبات بعض معايير التقارير المالية الدولية والمبادئ المحاسبية والتي لها أهمية كبيرة وأثر جوهري على البيانات المالية للشركات، وكما يلي:-

١. فرضية الاستمرارية: حيث يجب التحقق من قدرة الشركة على الاستمرار في عملها والتحقق من قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وقدرتها على الاستمرار بالتشغيل ومن مدى

كفاية رأس مالها العامل ومن السيولة النقدية المتوفرة لديها اللازمة لاستمراريتها.

٢. معيار التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية وعرضها وتصنيفها والقيمة العادلة لها.

٣. معيار التقارير المالية رقم (٧) الإفصاح عن المعلومات حول أهمية الأدوات المالية للشركة ومدى طبيعة المخاطر الناشئة عن تلك الأدوات وكيفية إدارتها.

٤. معيار التقارير المالية رقم (٣٦) المتعلق بتدني قيمة الأصول وادماجها حيث تكون المنشأة غير قادرة على استرداد قيمة أصولها الدفترية.

٥. معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عنها.

٦. معيار التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار من حيث التحقق من أية آثار للوفاء على تلك العقود ومن إثبات أية التزامات إضافية على الشركة نتيجة تلك العقود خلال فترة الوفاء.

٧. معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة (بشأن استرداد قيمة التأمين) ودراسة مدى الحاجة لقيام الشركة بتكوين واستدراك المخصصات والاحتياطيات اللازمة لمواجهة أية التزامات أو مخاطر تترتب على الشركة نتيجة الوفاء.

٨. معيار التقارير المالية رقم (١٥) الاعتراف بالإيراد من حيث التحقق من صحة عرض وتصنيف الالتزامات المترتبة على الشركة وربطها مع مواعيد استحقاق الدفعات وأثر ذلك على تصنيف تلك الدفعات ما بين التزامات قصيرة الأجل والالتزامات طويلة الأجل.

٩. معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) الأحداث اللاحقة من حيث التحقق من كفاية الإفصاح اللازم للأحداث اللاحقة لتاريخ البيانات المالية وتاريخ صدورها وخاصة الأحداث التي من الممكن أن تنشئ التزاماً محتملاً على الشركة.

## الدورات التدريبية الخاصة بشهر يوليو / تموز ٢٠٢٠

عمّان- عقد المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين دورة تدريبية تعاقدية بعنوان «أساسيات المحاسبة المالية العملية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية» تم بثها بشكل مباشر وتفاعلي لصالح الشركة الليبية للاستثمارات الإفريقية. وتم تنفيذ الدورة إلكترونياً بطريقة البث المباشر من خلال برنامج «Microsoft Teams». وتمكن المشاركون في نهاية الدورة من تعزيز المعرفة المحاسبية من خلال تعلم كيفية حساب قياس الدخل والاعتراف، وإظهار المعالجة المحاسبية للأصول، بما في ذلك الأصول طويلة الأجل والأصول غير الملموسة، وشرح المطلوبات المتداولة الطارئة والالتزامات طويلة الأجل والقيود. بالإضافة إلى قيام المشاركين بحل التمارين والمشاركة في ورش عمل وإجراء العمليات المحاسبية وصولاً إلى إعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية.

عقد المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين دورة تدريبية متخصصة بعنوان «التدقيق الداخلي العملي (PIA)» تم بثها بشكل مباشر وتفاعلي لصالح



مجموعة من أفراد مؤسسات حول الوطن العربي بالكامل، حيث تم تنفيذ الدورة إلكترونياً بطريقة البث المباشر من خلال برنامج «Microsoft Teams». حيث الهدف من الدورة هو البدء بالتطبيق العملي للتدقيق الداخلي وتأسيس دائرة تدقيق بمراحلها الأولية والانتقال من الجوانب النظرية بهذه المهنة إلى الجوانب العملية والتطبيق السليم. بالإضافة إلى معرفة أعمال المدقق الداخلي والتعاون معه لصالح الشركة.

## اندماج الأعمال التي تخضع لسيطرة مشتركة – القياس الموحد لا يناسب الجميع

لندن- يعمل مجلس معايير المحاسبة الدولية على مشروع بحثي للنظر في سد ثغرة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من خلال تحسين الشفافية وقابلية المقارنة فيما يخص إعداد التقارير عن عمليات اندماج الأعمال التي تخضع لسيطرة مشتركة.

يتناول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ « اندماج الأعمال»، كيفية المحاسبة عن عمليات الدمج والاستحواذ بين أطراف لا توجد بينها علاقة، ولكنه لا يتناول عمليات اندماج الأعمال التي تخضع لسيطرة مشتركة.

وفي هذا التحديث يلخص غاري كابوريك، ويناقش الرؤى الأولية التي توصل إليها المجلس حول هذا المشروع. يخطط المجلس



لنشر ورقة نقاش للحصول على رأي الجمهور العام حول هذه الرؤى في وقت لاحق من هذا العام. المصدر: [ifrs.org](http://ifrs.org)

## فهم وتوصيل مفهوم خلق القيمة: دور المدير المالي والمهام المالية تحقيق نمو مستدام طويل الأجل لم يكن يمثل هذه الصعوبة في أي وقت مضى.



International Federation of Accountants®

معلومات عن القيمة من ثلاثة منظورات: المنظور المجتمعي، ومنظور الأعمال، ومنظور الموازنة.

ومن خلال تقديم معلومات عن تحقيق القيمة، بما في ذلك الأصول الاستراتيجية، مثل العملاء والمبتكرين والبيانات؛ والعوامل المجتمعية والبيئية والحوكمة؛ والآثار الأوسع نطاقاً على المجتمع والبيئة، يستطيع المديرون الماليون تقديم رؤى حول ٨٠٪ من قيمة المؤسسات التي لا تظهرها الميزانيات.

لا تقتصر أهداف منافع خلق القيمة على معلمات النجاح – حيث إنها تسمح أيضاً لقادة العمل بتحديد الفرص والمخاطر الرئيسية المتعلقة باستراتيجية المنظمة ونموذج العمل، وتُمكن المنظمات من التواصل مع مجموعة متنوعة من أصحاب المصالح الخارجيين، وليس المساهمين فقط، بشأن أثر الشركة على المجتمع.

يحتل المحاسبون موقعاً مميزاً يمكنهم من قيادة خطة العمل على خلق القيمة. والتعويل على عقلية خلق القيمة سيعزز أيضاً من دور المدير المالي والعاملين في الشؤون المالية باعتبارهم شركاء فاعلين في العمل في المنظمة.

المصدر: [ifac.org](http://ifac.org)

نيويورك - نتيجة لمواجهة الشركات لصعوبات اقتصادية غير مسبوقة، تعيد كثير من الشركات التفكير في استراتيجيتها والغرض الأساسي منها. وليساعد المديرون الماليون والعاملون في الشؤون المالية في توجيه منظماتهم نحو تحقيق القيمة على المدى الطويل، عليهم التأكد من إتاحة جميع المعلومات الهامة المتعلقة بتحقيق القيمة والأداء والفرص والمخاطر والاختيارات بين البدائل، وذلك لأغراض متخذي القرارات الداخلية والمستثمرين وغيرهم من مقدمي رأس المال.

ولدعم المديرين الماليين والعاملين في الشؤون المالية في هذا السياق، يقدم الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، والمجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة (IIRC)، ورابطة المحاسبين المهنيين المعتمدين الدوليين (الصوت الموحد للمعهد الأمريكي للمحاسبين المهنيين المعتمدين (CPAs) (AICPA) والمعهد القانوني للمحاسبين الإداريين (CIMA))، يقدمون إرشادات جديدة عن المحاسبة وإعداد التقارير بشأن الأمور الهامة.

دور المدير المالي والمهام المالية في تحقيق القيمة، وتقريرهم المُكتمل، فهم القيمة، يشمل رؤى قابلة للتنفيذ للمديرين الماليين، وفرق العمل في الشؤون المالية وغيرهم من قادة العمل لتوضيح منظور هؤلاء عن خلق القيمة بحيث يتجاوز الماليات. ويشمل إرشادات تفصيلية عن إعداد بطاقة قياس مؤسسية تقدم رؤية متكاملة للقيمة والأداء. يتطلب ذلك الحصول على

## مجلس معايير المحاسبة الدولية يصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين لمساعدة الشركات على تنفيذ المعيار



تأجل تاريخ النفاذ لسنتين، إلى الفترات السنوية لإعداد التقارير بداية من ١ كانون الثاني / يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك، كان بهدف إتاحة الوقت للتطبيق المنتظم للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ المعدل في مختلف دوائر الاختصاص حول العالم، وهذا من شأنه أن يُمكن مزيد من شركات التأمين من تنفيذ المعيار الجديد في نفس الوقت.

أصدر المجلس أيضاً تعديلاً على المعيار السابق الذي تناول عقود التأمين، وهو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤، بحيث تتمكن شركات التأمين المؤهلة من الاستمرار في تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ «الأدوات المالية»، إلى جانب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧. المصدر: [ifrs.org](http://ifrs.org)

لندن- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاتٍ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ «عقود التأمين»، وهي التعديلات التي تهدف لمساعدة الشركات على تنفيذ المعيار وتسهيل عليها تفسير أدائها المالي.

لم تتأثر المبادئ الرئيسية التي قُدمت عندما أصدر المجلس لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، في مايو/ أيار ٢٠١٧. أما التعديلات التي جاءت استجابة لتعليقات أصحاب المصالح فقد صُممت بهدف:

- تقليل التكاليف من خلال تبسيط بعض المتطلبات الواردة في المعيار
- تسهيل عملية تفسير الأداء المالي
- تسهيل الانتقال من خلال تأجيل تاريخ نفاذ المعيار إلى ٢٠٢٣ ومن خلال تقديم مزيد من التسهيلات للحد من المجهود المطلوب عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ للمرة الأولى.

وفي تصريح لـ «هانز هوجر فورست»، رئيس مجلس معايير المحاسبة الدولية، قال:

لقد استمعنا للتعليقات وأدخلنا تغييرات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ وهي التعديلات التي ستساعد الشركات في تطبيق هذا المعيار الذي تشتد الحاجة إليه.

## مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية ينشر إرشاداتٍ متعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) تتناول تدقيق التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة



نيويورك- أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية إرشاداتٍ متعلقة بجائحة الكورونا تتناول التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة. قد تساعد هذه الإرشادات المدققين في ظل بيئة العمل الحالية دائمة التطور والتي يسودها عدم التيقن.

لمزيد من المعلومات، يرجى الضغط على [هذا الرابط](http://ifac.org). المصدر: [ifac.org](http://ifac.org)





# ANNOUNCING OUR SPEAKER LINE UP FOR #KTNAFA2020



**BYRON FLORES**  
Global Head of Digital  
Finance  
Novartis, Spain



**FAZEELA GOPALANI**  
Head  
ACCA Middle East



**SANJEEV AGARWALA**  
Assistant Group Managing  
Director  
Al Habtoor Group



**STANEY PULLOLICKEL**  
Regional Treasurer  
(Commercial) - Asia  
MENAT & SSA  
General Electric



**Khaleej Times**

Presents



## NEW AGE FINANCE AND ACCOUNTING SUMMIT

25 - 26 August 2020 9 am - 5 pm

**VIRTUAL EVENT**

### SHOW FEATURES INCLUDE

- NAFA CONFERENCE
- MASTERCLASSES
- WORKSHOPS
- NAFA CFO POWERLIST

# REGISTER YOUR INTEREST

[www.newagefinanceexpo.com/Register](http://www.newagefinanceexpo.com/Register)



### SPONSORS

EXCLUSIVE BUSINESS INTELLIGENCE SPONSOR



STRATEGIC PARTNER



SUPPORTING ASSOCIATIONS



## لمزيد من المعلومات

هاتف : 5100900 (0962-6)

فاكس : 5100901 (0962-6)

الموقع الإلكتروني [iascasociety.org](http://iascasociety.org)  
[ascajordan.org](http://ascajordan.org)

بريد إلكتروني

[asca.jordan@iascasociety.org](mailto:asca.jordan@iascasociety.org)

[salouri@iascasociety.org](mailto:salouri@iascasociety.org)

[www.facebook.com/ASCAociety](https://www.facebook.com/ASCAociety)

هذه النشرة تصدر عن

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