

# مجلة المجمع

كانون الثاني ٢٠٢٤ - الإصدار ١١٠



بوابتك إلى المحاسبة والتدقيق وقواعد السلوك المهني



اصدارات المعايير الدولية لرقابة الجودة والتدقيق والمراجعة  
وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة ٢٠٢١

أبوغزاله: IASCA و IFAC يصدرا نسخة العربية للمعايير الدولية لرقابة الجودة والتدقيق والمراجعة وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة ٢٠٢١

رئيس التحرير : سالم العوري

إعداد : سمر فليفل

مراجعة وتدقيق : سعادة الأستاذ حسن ابو نعمة

تصميم : قسم التصميم في مجموعة طلال أبوغزاله



# في هذا العدد:-

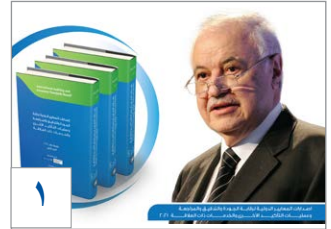
مجمع المحاسبين يعقد امتحانات  
موهل (IACPA) في كانون الأول/  
ديسمبر ٢٠٢٣



مخاطر استخدام تقديرات القيم  
العادلة في المحاسبة على أداء مهمة  
التدقيق وفقاً لمعيار إعداد التقارير  
المالية رقم ١٣ (IFRS) ومعيار  
التدقيق الدولي رقم ٥٤٠ تدقيق  
التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها  
من إفصاحات،



أبوغزاله: IFAC و IASCA  
يصدران النسخة العربية للمعايير  
الدولية لرقابة الجودة والتدقيق  
والمراجعة وعمليات التأكيد الأخرى  
والخدمات ذات العلاقة ٢٠٢١



المجمع الدولي العربي للمحاسبين  
القانونيين IASCA يصدر تقريره  
السنوي لعام ٢٠٢٣



مجلس معايير التدقيق والتأكيد  
الدولي يفتتح المشاورات العامة  
بخصوص التعديلات محدودة النطاق  
تلبية لتوقعات عمليات تدقيق منشآت  
المصلحة العامة



المجمع الدولي العربي للمحاسبين  
القانونيين IASCA يصدر جدول  
الامتحانات للشهادات المهنية لعام  
٢٠٢٤



مصادر جديدة ومحدثة لمساعدة  
الشركات على تطبيق معياري  
الاستدامة ١ و ٢ بداية من ٢٠٢٤



جمعية المجمع العربي للمحاسبين  
القانونيين تعقد عدة دورات تدريبية  
خلال يناير/ كانون ثاني ٢٠٢٤



## أبوغزاله: IASCA و IFAC يصدرا نسخة العربية للمعايير الدولية لرقابة الجودة والتدقيق والمراجعة وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة ٢٠٢١



إصدارات المعايير الدولية لرقابة الجودة والتدقيق والمراجعة وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة ٢٠٢١

والمراجعة على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة».

- المعيار الدولي لإدارة الجودة ٢ «المراجعات على جودة العمليات».
- معيار التدقيق الدولي ٢٢٠ (المنقح) «إدارة الجودة عند تدقيق البيانات المالية».
- التعديلات التوافقية واللاحقة على معايير التدقيق الدولية الأخرى والناشئة عن مشاريع إدارة الجودة.
- معيار التدقيق الدولي ٦٠٠ (المنقح) «اعتبارات خاصة - عمليات تدقيق البيانات المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مدققي العنصر)».
- التعديلات التوافقية واللاحقة على المعايير الدولية الأخرى والناشئة عن المعيار ٦٠٠ (المنقح)

عمان - أعلن سعادة الدكتور طلال أبوغزاله رئيس المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين IASCA عن إصدار المجمع لأحدث نسخة عربية مترجمة من المعايير الدولية لرقابة الجودة والتدقيق والمراجعة وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة لعام ٢٠٢١، بالتعاون مع الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC.

واستعرض الدكتور أبوغزاله أهم التعديلات التي احتوتها النسخة حيث تم:-

١. إدراج معيار التدقيق الدولي ٣١٥ (المنقح) «تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية وتقييمها» في دليل عام ٢٠٢١ الصادر عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي.
٢. كما تم ادراج المعايير التالية، التي لم تصبح نافذة المفعول بعد:-
- المعيار الدولي لإدارة الجودة ١ «إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق





عمان - أصدر المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين تقريره السنوي الخاص لعام ٢٠٢٣، متضمناً نشاطات المجمع وإنجازاته والمؤتمرات التي نظمها وشارك بها خلال العام الماضي.

الاستدامة  
الاستجابة  
التوسع  
التطوير



وجاءت النشاطات امتداداً للإنجازات التي حققتها المجمع على مر السنوات السابقة، لبناء القدرات العربية في مهنة المحاسبة بجميع مجالاتها، وتطوير خدمات المجمع ومواكبة كل ما هو جديد في عالم المحاسبة وصولاً إلى أن يكون المجمع على قمة المؤسسات والمنظمات المهنية الدولية.

### المجمع

### طموحنا في ٢٠٢٤

- بضم المجمع ما يقارب ٢٠٨٠ عضواً
- أكثر من ١٦٠٠ دورة تدريبية وبحضور ٢٠٨٠٠ مشارك
- ٩٤ كتاباً مترجماً للغة العربية في مجال المحاسبة والتدقيق والسلوك الأخلاقي والقطاع العام التعليم
- ٤ شهادات مهنية خاصة به باللغة العربية
- أكثر من ٥٠ إتفاقيات تعاون في مختلف أرجاء الوطن العربي

الإلتزام	الاستدامة	تنمية الموارد البشرية وبناء القدرات	مواكبة التطور التكنولوجي وتطوير الاعمال
الإلتزام تجاه أعضائنا وعلنائنا وتكريس كافة نشاطاتنا لخدمتهم وخدمة المهنة وتطويرها.	تنفيذاً لدوره كمسوت عالي المهنة المحاسبية وكشريك ملتزم يساعد المجمع من خلال تكريس فريق من الخبراء للعمل على المهام المطلوبة مع إدارة تيجاتها وأثرها البيئية والاجتماعية وموكمة الشركات.	الاستثمار في الموارد البشرية من خلال بناء القدرات والتأهيل المهني الدولي.	لقد تقدمت التكنولوجيات الرقمية بسرعة تفوق أي ابتكار في تاريخنا لذلك سارع المجمع للتحويل الالكتروني والتركيز على أحدث التقنيات والحلول الذكية لتحسين الكفاءة وزيادة الإنتاجية وتحسين جودة الخدمات المقدمة للمهنيين وأصحاب العلاقة



وقال الأستاذ سالم العوري، المدير التنفيذي للمجمع «إن التقارير السنوية تساعدنا في إدراك تقدمنا عاماً بعد عام، حيث تتبلور رؤيتنا للمستقبل وتلقي الضوء على الخطوات التي نقطعها لتحويل هذه الرؤية إلى واقع ملموس، كما تُوثق التقارير مستوى تقدمنا، والتحديات التي نجحنا في التغلب عليها».

وأضاف العوري أنه من خلال فريق عمل فَعَال يَتَمَتَّع بمستوى عالٍ من الإلتزام، استطاع المجمع التأقلم مع التغيرات الجذرية التي يمر بها العالم أجمع، وتحويل العقبات إلى أفكار إبداعية، مشيراً إلى أن فريق العمل تبنى أسلوب جديد يتناسب مع التغيرات التي يشهدها العالم.

وفي تعليق سابق لسعادة الدكتور طلال أبوغزاله رئيس ومؤسس المجمع قال:

«إن المجمع ومنذ تأسيسه يحقق عاماً بعد عام إنجازات متعددة ويسعى لتحقيق طموحات...، أختصر لأقول إننا بفضل من الله وبفضل الجهود المخلصة، وإيماننا برسالتنا المهنية مستمرون في تحقيق أهدافنا الخيرة انطلاقاً من مسؤولياتنا في تطوير مهنة المحاسبة العربية، ونعمل بكل جهد وإخلاص لتطوير قدراتنا فيما نقدمه، وتطلعنا دائماً إلى الأمم لتدريب وتأهيل جيل من المحاسبين العرب بشكل متقدم وتسليحه بقدرات مهنية عالية لخدمة وطنه وأمنه».

### المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين يصدر جدول الامتحانات للشهادات المهنية لعام ٢٠٢٤



عمان - أصدر المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين IASCA جدول الامتحانات المهنية للشهادات الصادرة عنه، وهي أربع شهادات مهنية متخصصة تشمل ما يلي:-

شهادة محاسب دولي عربي قانوني معتمد (IACPA)  
لقراءة المزيد حول المؤهل [اضغط هنا](#)

شهادة خبير معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSAS Expert)  
لقراءة المزيد حول المؤهل [اضغط هنا](#)

شهادة محاسب دولي عربي إداري معتمد (IACMA)  
لقراءة المزيد حول المؤهل [اضغط هنا](#)

ويسعى المجمع من خلال هذه الشهادات للارتقاء بعلم المحاسبة التي تساعد على تطوير مهارات مهنيين متخصصين في المعايير الدولية المحاسبية ومطلعين على أهم التحديثات التي تطرأ عليها.

شهادة خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS Expert)  
لقراءة المزيد حول المؤهل [اضغط هنا](#)



عمان - عقدت جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (الأردن) دورات تدريبية متنوعة خلال شهر يناير/ كانون ثاني ٢٠٢٤، منها:-

### ١. حوكمة الشركات

تم تعريف المشاركين على ماهية الحوكمة وعلى النظام الذي يتم من خلاله إدارة ورقابة منشآت الأعمال. وعلى أنها وسيلة لتعزيز الشفافية والمساءلة، ولتحقيق عدة فوائد من تطبيقها تشمل ما يلي:

- تشجع الحوكمة المؤسسات على الاستخدام الأمثل لمواردها، وتحقيق النمو المستدام وتشجيع الإنتاجية.
- تقلل الحوكمة تكلفة رأس المال على الشركة، وتسهل عملية الرقابة والإشراف على أداء الشركة، واستقطاب الاستثمارات الخارجية.

### ٢. الأسعار التحويلية (تسعير المعاملات)

تم تعريف المشاركين بنظام الأسعار التحويلية والهدف منه، وعدم اجتهاد المدقق من خلال إلزام المدقق الضريبي، والتقييد بتسعير المعاملات بالأسعار العادلة وفقا للممارسات الدولية المحددة في إطار تشريعي يمنع الاجتهاد والاختلاف مع المكلفين، وكذلك يعزز مبدأ الشفافية والإفصاح لمعاملات ذوي العلاقة، بما يساهم في تحقيق العدالة الضريبية، وكذلك توحيد وتحديد الإطار التشريعي والفني للمعالجة الضريبية لمعاملات ذوي العلاقة لجميع الأطراف من مكلفين ومدققين.

### ٣. القوائم المالية والتحليل المالي

تحليل القوائم المالية (Financial Statement Analysis) هو تقييم الحالة المالية الخاصة في المنشآت المتنوعة؛ من خلال دور المحاسب المسؤول عن تنفيذ مجموعة من الواجبات التي تشمل تحليل الأرباح والخسائر، ومُتابعة القرارات الإدارية، والمُساهمة في إعداد البيانات المالية.

شارك في هذه الدورات العديد من الأفراد والشركات المتواجدين في مختلف بلدان الوطن العربي لاهتمامهم في تطوير مهاراتهم، والحصول على شهادة معترف بها رسمياً لغايات مزاوله مهنة المحاسبة والتدقيق.

## مجمع المحاسبين يعقد امتحانات مؤهل (IACPA) في كانون الأول/ ديسمبر ٢٠٢٣



عمان- عقد المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IASCA) امتحانات مؤهل «محاسب دولي عربي قانوني معتمد (IACPA)» في مختلف أنحاء الوطن العربي، وذلك للمرة الثانية خلال العام ٢٠٢٣ حيث تم عقد الدورة الأولى في شهر حزيران ٢٠٢٣.

وتم الإعلان عن النتائج من خلال الموقع الإلكتروني الخاص بالمجمع، وبلغت نسبة النجاح ٢٤٪.

ويتضمن المؤهل أربعة أجزاء وهي الاقتصاد والتمويل، والمحاسبة، والتدقيق، والتشريعات.

المحاسبة العملية بشكل مهني وباحتراف، بالإضافة إلى المساعدة على التطوير المهني المستمر في مجال المعايير ومتابعة التعديلات والتحديثات عليها.

ويهدف المؤهل إلى بناء وتطوير القدرات المعرفية اللازمة والمتعلقة بفهم الجانب النظري والمفاهيمي للمعايير الدولية (IFRS) وتطوير القدرة على تطبيق المعايير الدولية في



## مخاطر استخدام تقديرات القيم العادلة في المحاسبة على أداء مهمة التدقيق وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية (رقم ١٣ IFRS) ومعيار التدقيق الدولي رقم ٥٤٠ تدقيق التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات



بقلم:

الدكتور حسام الدين خليل

والأستاذ إيهاب حسام الدين أحمد

أعضاء المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين

ظروف السوق الحالية (أي سعر الخروج في تاريخ القياس من منظور مشارك في السوق يحتفظ بالأصل أو مدين بالالتزام).

ويفهم من التعريف السابق أن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن يتم مبادلة الأصل به أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت أو في إطار متوازن أو في ظل ظروف طبيعية أو بين طرفين مستقلين.

ويفهم من التعريف السابق أن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به شراء أصل أو بيعه أو تحمل التزام أو تسديدة في صفقة جارية بين أطراف راغبة أي بخلاف البيع الجبري أو التصفية.

كما نخلص مما تقدم أن القيم العادلة تبني على العوامل التالية:

١. وجود سوق نشط يتعامل في أصناف متجانسة، وأسعار متاحة للجميع.
٢. أطراف غير ذوي علاقة راغبة ومطلعة.
٣. ظروف طبيعية.
٤. تقدير المبلغ المناسب باستخدام أساليب مختلفة وفقاً للسوق النشط أو غير النشط.
٥. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة فيكون تقدير القيمة العادلة على أساس أفضل المعلومات المتاحة في ظل الظروف ونتائج أساليب التقييم وتشمل الأساليب الفنية للتقييم بالإضافة إلى استخدام أحدث معاملات السوق على أساس تجاري بين الأطراف الراغبة والمطلعة

حيث أبرز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) «قياس القيمة العادلة» أساليب التقييم التي يجب على المنشأة أن تستخدم أساليب التقييم المناسبة في ظل الظروف القائمة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها ونقل إلى أكبر حد ممكن استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

نشأت المحاسبة في عهدها الأول معتمدة على بعض القواعد العرفية التي تهدف لتوفير البيانات المالية لمستخدميها في ظل عدم تعقيد العمليات المحاسبية. واستقرت على ذلك ووجدت قبولاً عاماً من قبل المحاسبين المهنيين، بسبب تعدد طرق القياس الناتجة عن تطور الفكر المحاسبي في مراحل المتعاقبة في إيجاد الوسائل الضرورية التي تكفل تحقيق العملية المحاسبية الإجرائية في التعبير عن حقيقة الوقائع الاقتصادية للمنشآت في شكلها النقدي. وقد توصل الفكر المحاسبي في إطار بحثه عن تلك الوسائل إلى أهم مداخله في القياس والاعتراف والإفصاح وهو مدخل التكلفة التاريخية.

نشأ مفهوم القيمة العادلة نتيجة للجدل القائم حول محاسبة التضخم في الستينات من القرن العشرين وكيفية إدخال التغييرات في الأسعار وكذلك أمام الانتقادات الموجهة لأسلوب التكلفة التاريخية نتيجة لعجزه عن إنتاج معلومات ملائمة وموضوعية تظهر الوضعية الحقيقية للشركات وخاصة في ظل التغييرات الحادة في الأسعار، مما أدى بالمحاسبين والهيئات المحاسبية إلى اتباع أسلوب آخر عن أسلوب التكلفة التاريخية.

يجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد - حتى الآن - من الناحية النظرية اتفاق بين المحاسبين والمهنيين والمنظمات المهنية والباحثين على مفهوم أو تفسير محدد للقيم العادلة أو طريقة محددة لتقديرها، بسبب تعدد العوامل المؤثرة في القيمة العادلة للأداة المالية، وذلك عند استخدام أساليب التقييم (حالة عدم وجود سوق غير نشط)، وذلك بالإضافة إلى تأثيرها على خصائص المعلومات المحاسبية اللازمة في عملية اتخاذ القرارات أو القرارات الاقتصادية.

فمن حيث المفهوم يعرف مجلس معايير المحاسبة الدولي IASB القيمة العادلة، (٢٠٢٣) ترجمة السعودية (IFRS)، بأنها:-

هي قياس مُسند إلى السوق، وليس قياساً خاصاً بمنشأة، وقد تتوفر لبعض الأصول والالتزامات معاملات سوق يمكن رصدها ومعلومات سوق يمكن رصدها، وقد لا تتوفر لأصول والتزامات أخرى معاملات سوق يمكن رصدها ومعلومات سوق يمكن رصدها. ومع ذلك، فإن الهدف من قياس القيمة العادلة في كلتا الحالتين هو نفسه- تقدير السعر الذي يمكن أن تتم به معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة لبيع الأصل أو لنقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل

لقياس القيمة العادلة تعتمد على قيم غير متوفرة أو متاحة في السوق، بل تقوم المنشأة ومن خلال المعلومات المتوفرة لديها وبالاعتماد على طبيعة الأصل والالتزام والمتعاملين فيها بتطوير قيمة تتصف بالعدالة.

### قياس القيمة العادلة: -

إن الهدف من قياس القيمة العادلة هو تقدير السعر الذي يتم من خلاله عملية بيع أصل أو نقل التزام بين متعاملين في السوق في تاريخ إجراء قياس القيمة العادلة في ظل ظروف السوق الحالية.

فيما يلي بعض الإرشادات التي تضمنها معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (١٣) لعمليّة قياس القيمة العادلة:

١. على المنشأة أن تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام المنوي قياس القيمة الحالية له كما يأخذها المشاركين في السوق في عملية تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس (مثل شروط وموقع الأصل أو الالتزامات وأي محددات تتعلق بعملية بيع الأصل أو استعمال الأصل).
٢. يفترض في عملية قياس القيمة الحالية أن العملية تتم بشكل طبيعي ومنتظم وفي ظل ظروف السوق بتاريخ إجراء عملية التقييم.
٣. يفترض بعملية قياس القيمة الحالية أن القياس يتم من خلال السوق الرئيس للأصل أو سوق مماثل له.
٤. يؤخذ بعين الاعتبار عند قياس القيمة الحالية للأصول غير المالية الاستعمال العالي والأفضل للأصل.
٥. يفترض بعملية قياس القيمة الحالية للالتزامات المالية وغير المالية أدوات حقوق الملكية. إن عملية نقل الأداة المالية تتم بين المشاركين في تاريخ إجراء القياس من دون تسوية أو إبطاء في عملية التسوية.

### أساليب قياس القيمة العادلة: (أو تقنيات):

١. **مدخل السوق:** يستخدم الأسعار والمعلومات الناتجة عن معاملات السوق المشابهة للأصول والالتزامات.
٢. **مدخل التكلفة:** تكلفة الحصول على الخدمة التي يقدمها الأصل (تكلفة الإحلال الحالية).
٣. **مدخل الدخل:** يعتمد على خصم التدفقات النقدية المستقبلية والدخل والمصاريف المتوقعة من الأصل، ويشمل:
  - أسلوب القيمة الحالية.
  - نماذج تسعير الخيارات.
  - طريقة فائض الأرباح السنوية.

### وتتطلب التقارير المالية رقم ١٣ «القيمة العادلة» الإفصاح عن:-

١. الأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل متكرر
٢. الإفصاح عن أثر القياسات غير القابلة للرصد (مستوى ٣) وأثرها على الربح أو الخسارة.

يجب أن يتم تطبيق أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة بشكل متسق. وبالرغم من ذلك، يكون التغيير في أسلوب التقييم أو في تطبيقه مناسباً إذا كان ينتج عن التغيير قياس مساوٍ أو أكثر تمثيلاً للقيمة العادلة في ظل الظروف القائمة. وقد يكون هذا هو الحال إذا وقعت، على سبيل المثال، أي من الأحداث الآتية: -

١. نشأة أسواق جديدة أو
٢. توفرت معلومات جديدة أو
٣. كانت هناك معلومات مستخدمة في السابق ولم تعد متاحة الآن أو
٤. تحسنت أساليب التقييم أو
٥. تغيرت ظروف السوق.

وهنا يجب على المدقق أن يكون على دراية بأنه يجب أن تتم المحاسبة عن التعديلات الناتجة عن تغيير في أسلوب التقييم أو في تطبيقه على أنها تغيير في تقدير محاسبي وفقاً لمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) وبالرغم من ذلك، فإن الإفصاحات الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) للتغيير في التقدير المحاسبي لا يلزم تقديمها للتعديلات الناتجة عن تغيير في أسلوب التقييم أو في تطبيقه.

حيث يسعى معيار التقارير المالية رقم (١٣) إلى زيادة الاتساق وقابلية المقارنة في مقاييس القيمة العادلة والإفصاحات ذات الصلة من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويصنف التسلسل الهرمي المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم إلى ثلاثة مستويات. يعطي التسلسل الهرمي الأولوية القصوى للأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة ويعطي أدنى أولوية للمدخلات غير القابلة للرصد.

والسوق النشط وهي السوق التي يتم فيها العمليات المتعلقة بالأصول والالتزامات بشكل متكرر وبحجم تعامل مناسب بحيث توفر معلومات عن السعر على أساس مستمر.

وتشمل هذه المستويات ما يلي:

١. **المستوى الأول للمدخلات:** إن مدخلات المستوى الأول للقيمة العادلة هي الأسعار التي يتم تداولها في السوق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة، ويمكن للمنشأة الوصول لهذا السوق في تاريخ القياس.
- إن السعر المعلن في السوق النشطة توفر مرجعاً وأدلة أكثر موثوقية لقياس القيمة العادلة، حيث يستخدم السعر في هذه الحالة لقياس القيمة العادلة دون الحاجة لتعديله، مع استثناءات محدودة.
٢. **المستوى الثاني للمدخلات:** إن مدخلات المستوى الثاني هي المدخلات الأخرى خلاف مدخلات المستوى الأول والتي يمكن أو ملاحظتها أو معرفتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
٣. **المستوى الثالث للمدخلات:** إن مدخلات المستوى الثالث



الحسابات الواردة في القوائم المالية معدلة بشكل ملائم ووفق المبادئ المحاسبية أم لا.

أما عن الخطوات التي يتبعها المدقق لفحص الإجراءات التي وضعتها الإدارة لا للحصر:-

1. أولاً: تقييم المعلومات والفرضيات التي اعتمدت عليها الإدارة في إعداد المعلومات، وفي هذه الحالة يقوم المدقق بما يلي:
  1. التحقق من دقة واكتمال المعلومات ومدى مناسبتها لإعداد التقديرات.
  2. الحصول على أدلة معززة من خارج المنشأة، فإذا تم تقدير قيمة البضاعة التالفة وبطيئة الحركة على أساس المبيعات المتوقعة فيمكن الحصول على دليل معزز من القطاع الذي تعمل فيه المنشأة.
  3. التحقق من مدى تحليل المعلومات التي تم تجميعها بشكل صحيح، مثلاً التأكد من تحليل أعمار الديون بشكل صحيح.
  4. التحقق من الأسس التي اعتمدت عليها الإدارة والتي تستند إلى الإحصائيات الحكومية والصناعية ومعدلات الفائدة والتوظيف والتضخم وغيرها.
  5. التحقق من مدى توافق الفرضيات المستخدمة مع تلك المستخدمة لتقديرات أخرى ذات علاقة بها.
  6. الاهتمام بالفرضيات الخاصة بالتقديرات الحساسة إلى التغيرات.
  7. الاستعانة بالخبراء إن لزم الأمر.
  8. التأكد من استمرارية مناسبة التقديرات للفترة المحاسبية والفترات القادمة.

ثانياً: التأكد من عملية الاحتساب بناءً على الفرضيات الموضوعية.

ثالثاً: التأكد من مدى دقة التقديرات في الفترات السابقة بمقارنة النتائج الفعلية لتلك الفترات بالتقديرات الخاصة فيها، حيث أن هذا قد يعطي دليلاً عن دقة تقديرات الإدارة بشكل عام، ويساعد في تحديد ما إذا كانت الفرضيات والتقديرات السابقة بحاجة إلى تعديل.

رابعاً: التحقق من الإجراءات التي وضعتها الإدارة لمتابعة إعداد التقديرات. المراجع:-

- المعايير الدولية للتقارير الدولية - مترجمة عن طريق الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- المعايير الدولية للمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى - مترجمة عن طريق الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- معايير التقييم الدولية - الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ٢٠٢٢.
- الواضح في حلول أسئلة معايير اعداد التقارير المالية، د. حسام الدين وآخرون، ٢٠٢٢، دار الخليج للنشر والتوزيع.

أما عن أعباء المحاسب القانوني في تدقيق التقديرات فقد تم تعريف التقديرات المحاسبية وفق معيار التدقيق الدولي رقم ٥٤٠ «التقديرات المحاسبية» بأنها مبلغ نقدي يخضع قياسه لحاله من عدم تأكد التقدير.

- وهناك عدة أنواع للتقديرات المحاسبية ومنها لا للحصر:-
1. تقديرات محاسبية مرتبطة بالأصول ومنها لا للحصر:-
    - أ. تقديرات لمقابلة نقص فعلي (مخصص الاندثار)
    - ب. تقديرات لمقابلة نقص مؤكد (مخصص ديون معدومة)
    - ج. تقديرات لمقابلة نقص محتمل (مخصص خسائر ائتمانية متوقعة)
  2. تقديرات محاسبية مرتبطة بالالتزامات المؤكدة والمحتملة ومنها لا للحصر:
    - أ. تقديرات لمقابلة التزامات مؤكدة (مخصصات الضرائب المتنازع عليها)
    - ب. تقديرات لمقابلة التزامات محتملة (مخصص التعويضات القضائية)

وبناء على ما تقدم يتضح أن التقدير المحاسبي مبلغ يجب خصمه من إيرادات الفترة الحالية لمقابلة النفقات أو الاعباء أو الخسائر المتوقعة التي يمكن تفصيلها لا للحصر إلى ما يلي:-

1. النقص الفعلي في قيمة اي أصل (مخصص الاندثار)
2. الخسائر الفعلية غير محددة المقدار (مخصص الديون المعدومة)
3. نفقات مؤكدة أو محتمل وقوعها (مخصص مكافأة ترك الخدمة)
4. أعباء غير مؤكدة ومحتمل وقوعها (مخصص هبوط الأسعار)

واستناداً إلى معيار التدقيق الدولي رقم ٥٤٠ والخاص بوضع معايير وتوفير إرشادات لتدقيق التقديرات المحاسبية التي تتضمنها البيانات المالية.

حيث أنه على المدقق الحصول على أدلة إثبات كافية وملائمة تتعلق بالتقديرات المحاسبية، فإن الإدارة تكون مسؤولة عن عمل التقديرات المحاسبية التي تتضمنها البيانات المالية وغالباً ما يتم عمل هذه التقديرات في ظروف عدم التأكد لنتائج الأحداث التي وقعت أو من المحتمل وقوعها والتي تتطلب استعمال الاجتهاد. وكنتيجة لذلك فإن مخاطر وجود أخطاء هامة يكون أكبر في حالة وجود تقديرات محاسبية.

كما أن التقديرات المعقدة وخاصة في مثل هذه الحالة تتطلب درجة عالية من المعرفة والاجتهاد المتخصص في السوق لمعرفة القيمة العادلة. إن عدم التأكد أو النقص في المعلومات الموضوعية قد يجعل من غير الممكن عمل التقديرات المعقولة، لذلك يجب على المدقق أن يتبع إجراءات التدقيق المناسبة التي تمكنه من الحصول على أدلة إثبات كافية وملائمة عما إذا كان التقدير المحاسبي معقولاً في ظل الظروف المحيطة وفيما إذا كانت بنود





# IAASB

## International Auditing and Assurance Standards Board®

- والمعايير الدولية للتدقيق لتحقيق ما يلي:-
- المراجعات على جودة العمليات.
  - تحقيق مزيد من الشفافية في تقرير المدقق بخصوص بعض جوانب التدقيق، بما في ذلك استقلالية المدقق وتوصيل مسائل التدقيق المهمة واسم شريك العملية.
  - التواصل مع المكلفين بالحوكمة للمساعدة على الوفاء بمسؤولياتهم المتعلقة بالإشراف على عملية إعداد التقارير المالية (التواصل بشأن إدارة الجودة واستقلالية المدقق، على سبيل المثال).

### كيفية التعليق

يدعو مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي جميع الأطراف المعنية للتعليق على مسودة العرض من خلال [نموذج الرد الإلكتروني](#) المتاح على الموقع الإلكتروني للمجلس، على أن ترسل التعليقات بحلول ٨ أبريل/ نيسان ٢٠٢٤.

[www.ifac.org](http://www.ifac.org): المصدر

نيويورك - أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي [عملية التشاور بخصوص التعديلات محدودة النطاق](#) بهدف تحقيق مزيد من التقارب مع قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس معايير السلوك (وتشمل معايير الاستقلالية).

وتسعى المراجعات المقترحة إلى تحقيق هدفين أساسيين: الأول، توفيق التعريفات والمتطلبات الواردة في معايير السلوك الأخلاقي مع التعريفات الجديدة للمنشآت التي تطرح للتداول العام ومنشآت المصلحة العامة الواردة في قواعد السلوك الأخلاقي. والثاني، أن تمتد التعديلات لتشمل قابلية تطبيق المتطلبات التفاضلية للمنشآت المدرجة لتلبية التوقعات المتزايدة لأصحاب المصالح فيما يخص منشآت المصلحة العامة.

وتشمل المراجعات الأساسية المقترحة توسيع نطاق المنشآت المدرجة في المعايير الدولية لإدارة الجودة

## مصادر جديدة ومحدثة لمساعدة الشركات على تطبيق معياري الاستدامة ١ و ٢ بداية من ٢٠٢٤

نيويورك- يقدم مجلس معايير الاستدامة الدولية مصادر جديدة ومحدثة لمساعدة الشركات على تطبيقها، قبل البدء في سريان تنفيذ المعيارين ١ و ٢ للإفصاحات المتعلقة بالاستدامة والصادر عن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تشمل هذه المصادر تحسينات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، علاوة على نشر مواد تعليمية لمساعدة الشركات على تطبيق معيار المناخ، المعيار ٢، حيث يعد هذا العمل جزءاً من الجهود المستمرة لدعم تنفيذ المعيارين.

وقد ركز المجلس أيضاً على المضي قدماً في أعمال تجهيز التصنيف الرقمي للمعيارين لإتاحة التعامل رقمياً مع المعلومات عند تطبيقها.

تحسين المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة

وافق مجلس معايير الاستدامة الدولية على التحديثات المدخلة على المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة وذلك في [اجتماع مجلس إدارته الذي عقد في ديسمبر/ كانون الأول](#) في فرانكفورت وبعد التشاور والنقاش حول الردود التي وردت من المشاركين في السوق.



وتعزز هذه التحديثات المستهدفة من قابلية التطبيق على الصعيد الدولي لمعايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة، والتي تعد مصدراً مهماً لإرشاد الشركات فيما يخص تطبيق المعيار ١.

وتعدل التحديثات وتلغي بعض المراجع الخاصة بدوائر معينة دون إحداث تغييرات كبرى على الصناعات أو الموضوعات أو معلمات القياس. وقد وافق المجلس على تلك التحديثات بعد المشاورات التي أجريت في وقت سابق خلال عام ٢٠٢٣ بخصوص المنهجية المطبقة.

ويتطلب المعيار ١ من الشركات أن تفصح عن معلومات جوهرية عن المخاطر المتعلقة بالاستدامة والفرص التي من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على تطلعاتها المستقبلية. أما المعيار ٢ فيحدد متطلبات الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.

وبالنسبة للمخاطر والفرص التي تمتد لأبعد من موضوع المناخ، يوجه المعيار ١ الشركات إلى مصادر الإرشادات ويطلبها بالرجوع إليها ودراسة معايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة القائمة على الصناعة.

### مواد تعليمية جديدة بخصوص المعيار ٢

ضمن الجهود الرامية لتطبيق المعيارين ١ و٢، نشرت مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مؤخراً مواد تعليمية جديدة لمساعدة الشركات على دراسة طبيعة المخاطر المتعلقة بالمناخ وما يرتبط بها من تداعيات اجتماعية علاوة على الفرص التي تنشأ عن تطبيق المعيار ٢.

وتوضح المواد التعليمية ثلاثة أمثلة تساعد على شرح كيف يمكن للشركات تناول تلك الجوانب في الإفصاحات المتعلقة بالمناخ. وقد أعدت المادة التعليمية لمساعدة الشركات على تطبيق معايير مجلس معايير الاستدامة الدولية، ولا تؤثر على المتطلبات الواردة في المعايير.

ويأتي إصدار تلك المواد في أعقاب إطلاق مركز المعرفة بالاستدامة التابع لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في قمة المناخ ٢٨، ضمن الاهتمامات الرئيسية للمؤسسة التي تركز على مبادرات بناء القدرات.

### التصنيف الرقمي

نشر مجلس معايير الاستدامة الدولية تصنيفاً رقمياً مقترحاً للتشاور العام والذي انتهى العمل عليه في ٢٦ سبتمبر/أيلول ٢٠٢٣. وقد ناقش المجلس في اجتماع مجلس الإدارة الخطوات المخطط لها بهذا الخصوص، وينوي المجلس إصدار التصنيف في النصف الأول من عام ٢٠٢٤.

### نظرة للمستقبل

يستمر المجلس في البحث والنقاش حول التعليقات التي وردت على المشاورات بخصوص الأولويات المستقبلية مع دراسة وضع اللمسات الأخيرة على الخطة الإجرائية التي تمتد لسنتين في النصف الأول من عام ٢٠٢٤. وقد تطرقت المناقشات لكيفية تطوير المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة والبناء عليها.

ويستمر المجلس أيضاً في التركيز على التشجيع على تطبيق المعايير الصادرة عنه ودعمها على مدار عام ٢٠٢٤. وضمن هذه الجهود، يستمر المجلس في رسم أولويات المناقشات عن قابلية التشغيل المشترك والتي تشكل مبادرات على مستوى الدول ومبادرات طوعية تركز على طيف أوسع من الأطراف المعنية وليس المستثمرين دون سواهم، وسيستمر في التنسيق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية.

وسيعقد الاجتماع الفني المشترك بين المجلسين لمناقشة التعليقات التي وردت استجابة على مشاورات جدول أعمال مجلس معايير الاستدامة الدولية بخصوص المشروع المحتمل لتحقيق مزيد من التكامل في عملية إعداد التقارير.

ستعقد أيضاً ندوة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص الاستدامة في نيويورك سيتي بتاريخ ٢٢ فبراير/شباط ٢٠٢٤ وفيها تتاح الفرصة للأطراف المعنية لمعرفة مزيد من المعلومات عن المعايير.




المصدر: [www.ifac.org](http://www.ifac.org)








TAGTech

# PRODUCTS

-  Intel Core i5  
8th Generation
-  8 GB RAM  
DDR4
-  256 GB SSD



**FLIP** 

-  Intel® Core i7  
10th Generation 1065G7
-  8 GB RAM  
DDR4
-  128 GB SSD  
+ 512 GB SSD






**PRO** 

-  Intel Celeron N4100
-  4 GB LPDDR3
-  256GB SSD  
+ 64GB EMMC






**UNI C**

-  Intel® Core i3  
10th Generation 1005G1
-  4 GB RAM  
DDR4
-  128 GB SSD






**EDU**

-  Intel® Core i7 10th  
Generation 10510U
-  8 GB RAM  
DDR4
-  128 GB SSD  
+ 1 TB HDD






**PLUS I**

-  Intel® Core i7 10th  
Generation 10510U
-  8 GB RAM  
DDR4
-  128 GB SSD  
+ 512GB HDD



**PLUS II** 

-  Intel® Core™ i7  
1255U
-  8 GB RAM  
DDR4
-  256 GB SSD  
+ 1 TB HDD

-  Intel® Iris®  
Xe Graphics
-  4500 mAh
-  AX (wifi 6) BT 5.1

**PLUS III**  
**7022**

*New*





Intel® Core™ i5  
1235U



Intel® Iris®  
Xe Graphics



8 GB RAM  
DDR4



5000 mAh



256 GB SSD  
+ 1 TB HDD



AC WIFI  
BT 4.2

**PLUS III**

**5022**

*New*



Spreadtrum  
SC7731E Quad-core



2 GB



32 GB



**TAG-TAB Kids II**



MediaTek MTK  
8788 octa-core



8 GB



128 GB



**TAG-TAB III**



Front: 16 MP  
Rear: 20 MP



6 GB



128 GB



**TAG-PHONE  
Special**



Spreadtrum  
SC9863 Octa-core



4 GB



64 GB



**TAG-DC**



Front: 8 MP  
Rear: 16 MP



4 GB



128 GB



**TAG-PHONE  
Plus**



Front: 16 MP  
Rear: 16 MP



6 GB



128 GB



**TAG-PHONE  
Advanced**

TAGTech.Global Building 7, Abdel Rahim Al-Waked Street, Shmeisani, Amman, Jordan  
TAGUCI Building 104 Mecca Street, Um-Uthaina, Amman, Jordan

+962 65100 250 info@tagtech.global For More Information: www.tagtech.global

## لمزيد من المعلومات

هاتف : ٥١٠٠٩٠٠ (٠٩٦٢-٦)

فاكس : ٥١٠٠٩٠١ (٠٩٦٢-٦)

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/ASCAsociety](http://www.facebook.com/ASCAsociety)

هذه النشرة تصدر عن

المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IASCA 2023) ©  
يسمح بإعادة النشر شريطة توثيق المصدر