

\* عدم إمكانية تطبيق هذه المعايير بالكامل على مستوى كل الدول نظرا لاختلاف البيئة و الثقافة التي تم أخذها بعين الاعتبار عند وضع هذه المعايير، لأنها في الغالب هي موجهة لمهنة المحاسبة المتقدمة (محاسبيا).

\* الإبقاء على كثير من البدائل المحاسبية، إذ نجد في كثير من المعايير عدة بدائل أو مرجعيات يمكن تطبيقها.

\* يتطلب تطبيق بعض المعايير في بعض الدول تعديلا في أنظمتها و تشريعاتها و الأوامر التي تصدر بموجبها،

وهذا ما يتميز بشيء من الحذر لصعوبة تعديل تلك القوانين كما هو الحال بالنسبة للمعيار المحاسبي رقم 12 المتعلق بضرائب الدخل لاعتبار كثير من الدول أنها قضية داخلية.

\* اختلاف مستوى التعليم بين الدول المطبقة للمعايير ، إذ يكون التطبيق سهلا لدى الدول التقدمية و صعبا نوعا ما لدى الدول النامية.

\* الضغوطات السياسية الممارسة على مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB في وضع المعايير أو تعديلها ، وهذا ما يتجسد في تطبيق بعض الدول للمعايير الأمريكية بحكم تبعيتها لها سياسيا أو ايدولوجيا.

\* إن معايير المحاسبة الدولية هي دائمة التغير و ذلك بسبب التفسيرات التي تصدر عن لجنة التفسيرات (IFRIC) والتغذية العكسية التي تظهر بعد تطبيق المعايير، إضافة إلى جهود المنظرين في المحاسبة و تغير الظروف المختلفة (اقتصادية، سياسية، تكنولوجيا...الخ).

وعليه فإن المعايير المحاسبية هي في تطور مستمر فهي إذن تتميز بالمرونة و قابلية التعديل و التغير استنادا إلى التغير في الظروف الاقتصادية و حتى إلغائها في بعض الأحيان إذا كانت غير ملائمة للواقع ، و منه فعملية التحديث لهذه المعايير هي مستمرة تستجيب للمستجدات على ساحة الأعمال على المستوى العالمي بحكم أن المحاسبة جزء لا يتجزأ عن هذا المجال .

### **4.3: المبادئ الأساسية لعمل مجلس معايير المحاسبة الدولية (الإطار المفاهيمي):**

تمت المصادقة على الإطار المفاهيمي (Le Cadre Conceptuel) لمجلس معايير المحاسبة الدولية في أفريل 1989 و هو عبارة عن نظام منسجم متناسق من الأهداف و

المبادئ الأساسية و الصلة التي تربط بعضها ببعض تهدف في مجملها إلى إعطاء عرض جيد و صحيح لوضعية المؤسسة .

**مسار (Le Processus) إعداد معيار محاسبي:** يتم إتباع نفس المعيار لإعداد المعايير

المحاسبية الذي هو معتمد في الدول الأنجلو - ساكسونية، وهي مهيكلة لتسمح لكل المهتمين بهذه المعايير (هيئات إعداد المعايير الوطنية معدي و مستخدمي القوائم المالية ...الخ) بأن يبدوا وجهة نظرهم فيها والخطوات المتبعة لإعداد المعيار المحاسبي هي:

\* تقديم النقاط المراد (مشكلة محاسبية) طرحها للاستشارة من طرف المجلس الاستشاري للمعايير SAC حول إمكانية إصدار بشأنها معيارا جديدا.

\* إعداد ونشر وثيقة للنقاش قابلة للنقد و التعليق من طرف الجمهور الواسع.

\* إعداد منشور استجواب (Exposé-sondage) و الذي يجب أن يصادق عليه من طرف 8 أعضاء من مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB على الأقل، قبل طرحه للتعليق عليه و مناقشته.

\* فحص و تدقيق التعليقات الواردة بعد عملية نشر وثيقة النقاش و منشور الاستجواب.

\* تحرير و إعداد المعيار النهائي الذي يجب أن يصادق عليه 8 أعضاء من L'IASB.

**2. عرض المعايير المحاسبية المصدرة لغاية 1 جانفي 2007:** إن المرجع الدولي لمجلس

يتمثل في: AS/IFRS/معايير المحاسبة الدولية :

\* الإطار المفاهيمي لهذا المجلس الذي يحتوي على المبادئ المحاسبية المقبولة.

\* المعايير المحاسبية الدولية بالتسمية القديمة IAS أو بالتسمية الجديدة IFRS .

\* التفسيرات المتعلقة بهذه المعايير التي تعدها لجنة التفسيرات الدولية IFRIC .

و فيما يلي يمكن جمع مختلف المعايير التي تم إصدارها إلى غاية 1 جانفي 2007 تحت

التسمية القديمة و الجديدة من خلال الجدول التلخيصي التالي :

رقم المعيار	اسم المعيار	تاريخ سريان المعيار و تعديله على الترتيب
IAS 1	عرض القوائم المالية	1975 – 1998
IAS 2	المخزون السلعي	1976 – 1995
IAS 7	قائمة التدفقات المالية	1977 – 1994
IAS 8	صافي ربح أو خسارة الفترة و الخطاء و تغيرات السياسات المحاسبية	1978 – 1993
IAS 10	الأحداث المحتملة و اللاحقة لإعداد القوائم المالية	1978 – 1994
IAS 11	عقود المقاولات	1979 – 1995
IAS 12	المحاسبة عن ضريبة الدخل	1979 – 1996
IAS 14	عرض المعلومات المالية لقطاعات المنشأة	1981 – 1997
IAS 16	المحاسبة عن الممتلكات و التجهيزات و المعدات	1982 – 1998
IAS 17	المحاسبة عن عقود الإيجار	1982 – 1997
IAS 18	الاعتراف بالإيراد	1982 – 1993
IAS 19	المحاسبة عن منافع التقاعد	1983 – 1999
IAS 20	المحاسبة عن المنح و الإعانات الحكومية	1983 – 1994
IAS 21	آثار التغيرات في أسعار صرف	1983 – 1993

	العملات الأجنبية	
1993 – 1984	رسملة تكلفة الاقتراض	IAS 23
1994 – 1984	الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة	IAS 24
1994 – 1987	محاسبة عن الإفصاح عن صناديق المعاشات	IAS 26
1994 – 1989	القوائم المالية الموحدة و الانفرادية	IAS 27
1998 – 1989	المحاسبة عن المساهمة الشركات الشقيقة	IAS 28
1994 – 1989	الإفصاح المالي عن الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع	IAS 29
1990	الإفصاح في القوائم المالية للبنوك و المؤسسات المالية المشابهة	IAS 30
1994	الإفصاح المالي عن الحقوق في المشروعات المشتركة	IAS 31
1998 – 1995	الأدوات المالية الإفصاح و العرض	IAS 32
1999	ربح السهم	IAS 33
1999	محاسبة تدني قيمة الأصول	IAS 36
1999	المخصصات و الأصول المحتملة و الالتزامات المحتملة	IAS 37
1999	الأصول المعنوية	IAS 38

2001	الأدوات المالية الاعتراف و القياس	IAS 39
2001	المحاسبة عن الممتلكات الاستثمارية	IAS 40
2003	المحاسبة عن أعمال الزراعة	IAS 41
2003	تبنى معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى	IFRS 1
2003	الدفعة المرتكزة على الأسهم	IFRS 2
2004	اندماج الأعمال	IFRS 3
2005	عقود التأمين	IFRS 4
2006	الأصول غير المتداولة المقتناة للبيع و العمليات غي المستمرة	IFRS 5
2006	اكتشاف و تقييم الموارد المعدنية	IFRS 6
2007	الأدوات المالية - الإفصاحات	IFRS 7
2012	القطاعات العملياتية	IFRS 8
2014	الادوات المالية - محاسبة التغطية-	IFRS 9
2011	القوائم المالية المندمجة	IFRS 10
2011	الشراكة	IFRS 11
2011	المعلومات الواجب الإفصاح عنها عن الفوائد المحصل عليها من مؤسسات أخرى	IFRS 12

2011	تقييم القيمة العادلة	IFRS 13
2014	حسابات التحويلات القانونية	IFRS 14

و ما يمكن ملاحظته من خلال الجدول السابق أنه لا يوجد ترقيم مستمر للمعايير أي أن هناك أرقام غير مستعملة تدل على المعايير التي كانت سارية المفعول قبل سنة 2001 و تم إلغاؤها قبل هذا التاريخ تتمثل في المعايير رقم: 3، 4، 5، 6، 13، 15، 22، 25، 35، وقد تم تعويضها بمعايير أخرى أو أن مجال تطبيقها يدخل ضمن إطار عمل معيار آخر فتدمج معه ، أما آخر معيار و هو IFRS7 فهو يلغي و يعوض المعيارين IAS30 و IAS32 فيما يخص الجزء المتعلق بالسندات ، أما المعيار IAS1 فتم تعديله بنص من طرف مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB في 18 أوت 2005 حول المعلومات الواجب الإفصاح عنها فيما يخص رأس المال . كما تجدر الإشارة هنا أن هيئة معايير المحاسبة الدولية وبالضبط لجنة تفسيرات المعايير الدولية IFRIC أصدرت تفسيرات كانت مسبقا (قبل 2001) تصدر تحت تسمية لجنة تفسير المعايير SIC، و لقد تم إصدار إلى غاية 2007 18 تفسيراً تتمثل في التفسيرات المرقمة كما يلي: SIC 7 ، SIC 10 ، SIC 12 ، SIC 13 ، SIC 15 ، SIC 21 ، SIC 25 ، SIC 27 ، SIC 29 ، SIC 31 ، SIC 32 ، IFRIC 1 ، IFRIC 2 ، IFRIC 4 ، IFRIC 5 ، IFRIC 6 ، IFRIC 7 ، IFRIC 8.

و أخيراً فإن عمل مجلس معايير المحاسبة مستمر بالتطرق لقضايا محاسبية جديدة أو تعديل و تحسين ما هو قائم إلى حد الآن و ذلك من أجل مسايرة التغييرات التي تحدث في بيئة المحاسبة و الاقتصاد ككل ، كما هو مشروع تعديل كل من المعايير IAS 19 ، IAS 37 ، IAS 27 ، IFRS 3 ، إلى جانب وثيقة نقاش حول تقرير التسيير الخاص بالمؤسسات .