

المبادئ المحاسبية: الإطار المفاهيمي شرحاً مع حالات وتمارين

المبادئ المحاسبية هي القواعد والمفاهيم التي تحكم تسجيل العمليات المالية وقياسها وعرضها، حتى تخرج القوائم المالية مفهومة وقابلة للمقارنة. وتجمعها اليوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الإطار المفاهيمي، الذي يحدد هدف التقرير المالي وخصائص المعلومة المفيدة وافترض الاستمرارية وعناصر القوائم وأسس الاعتراف والقياس.

فريق تحرير دفتر دوت كوم

آخر تحديث: ٣ أكتوبر ٢٠٢٦ 10 دقائق قراءة

ف

بعد هذه الصفحة ستعرف

- هدف التقرير المالي ومن يخدم
- الخصائص النوعية الأساسية والمعززة للمعلومة المفيدة
- افتراض الاستمرارية وأساس الاستحقاق وتعريف العناصر الخمسة
- متى يُعترف بالبند وبأي أساس يُقاس
- تطبيق التكلفة التاريخية والمقابلة والثبات والأهمية النسبية والحيطة على حالات

لماذا نحتاج إلى مبادئ أصلاً

تخيّل منشأتين في النشاط نفسه، الأولى تسجل الجهاز الذي اشترته بسعر الشراء، والثانية بما تظن أنه يساويه اليوم، والأولى تسجل الإيراد عند البيع والثانية عند التحصيل. أرباحهما لن تكون قابلة للمقارنة، ولن يستطيع المقرض ولا المستثمر أن يحكم أيهما أفضل. المبادئ تضع لغة واحدة للقياس والعرض، فيفهم القارئ القوائم دون أن يسأل عن طريقة كل محاسب.

في المملكة تُطبق المنشآت المدرجة المعايير الدولية كما اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين منذ 1 يناير 2017، والمنشآت الأخرى منذ 1 يناير 2018، وتطبق المنشآت التي ليست عليها مساءلة عامة معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة. ولهذا تُشرح المبادئ هنا كما يؤطرها الإطار

المفاهيمي الصادر في صيغته المعدلة سنة 2018، لا كقائمة محفوظة منفصلة عنه. التفاصيل العملية لإعداد القوائم تجدها في دليل القوائم المالية.

الهيكل في سطر واحد

يبدأ الإطار بالهدف، ثم يحدد صفات المعلومة التي تحقق الهدف، ثم الافتراض الذي تُبنى عليه القوائم، ثم العناصر التي تتكون منها، ثم متى تدخل هذه العناصر القوائم وبأي مبلغ.

**الهدف ← الخصائص النوعية ← افتراض الاستمرارية ← العناصر ← الاعتراف
← القياس ← العرض والإفصاح**

هدف التقرير المالي ذي الغرض العام تقديم معلومات عن المنشأة تفيد المستثمرين والمقرضين والدائنين الآخرين، الحاليين والمحتملين، في قرارات تقديم الموارد لها: شراء حصة أو بيعها، ومنح قرض أو تجديده. كل مبدأ بعد ذلك يُقاس بسؤال واحد: هل يجعل المعلومة أنفع لهؤلاء؟

الخصائص النوعية: ما الذي يجعل المعلومة مفيدة

الإطار يقسم الخصائص إلى طبقتين. الأساسيتان لا غنى عنهما، والمعززة تزيد المعلومة نفعاً لكنها لا تنقذ معلومة فقدت إحدى الأساسيتين.

الطبقة	الخاصية	معناها باختصار
أساسية	الملاءمة	قدرة المعلومة على تغيير القرار، لأن لها قيمة تنبؤية أو تأكيدية أو كليهما
أساسية	التمثيل الصادق	تصوير جوهر الظاهرة: كاملة ومحيدة وخالية من الخطأ
معززة	القابلية للمقارنة	تتيح المقارنة بين المنشآت وبين فترات المنشأة نفسها
معززة	القابلية للتحقق	يصل مراقبون مستقلون مطلعون إلى نتيجة متقاربة
معززة	التوقيت المناسب	تصل المعلومة قبل أن تفقد قدرتها على التأثير
معززة	القابلية للفهم	تُصنف وتُعرض بوضوح لقارئ لديه معرفة معقولة

والأهمية النسبية جانب من الملاءمة خاص بكل منشأة: المعلومة جوهرية إذا كان حذفها أو تحريفها أو حجبها يُتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر في قرارات المستخدمين الرئيسيين. الإطار لا يضع نسبة مئوية موحدة، فالحكم يتعلق بطبيعة البند ومبلغه معاً.

والحيطة في الإطار المعدل تخدم الحياد: هي ممارسة الحذر عند إصدار الأحكام في ظروف عدم التأكد، فلا تُبالغ في الأصول والدخل ولا تُقلل الخصوم والمصروفات، وفي الوقت نفسه لا يُسمح بالتقليل المتعمد من الأصول أو الدخل ولا بالمبالغة المتعمدة في الخصوم أو المصروفات. وعلى المعلومة كلها قيد واحد: التكلفة، فلا يُطلب إنتاج معلومة تفوق تكلفتها منفعتها.

افتراض الاستمرارية وأساس الاستحقاق

يقوم الإطار على افتراض أساسي واحد هو **الاستمرارية**: تُعد القوائم على أن المنشأة مستمرة في عملها في المستقبل المنظور، ولا تنوي التصفية ولا تضطر إليها. بفضل هذا الافتراض يُوزَّع ثمن الأصل الثابت على سنوات استخدامه بالإهلاك بدلاً من تقييمه بسعر البيع الفوري. فإذا وُجدت نية للتصفية أو اضطرار إليها، تُعد القوائم على أساس آخر ويُفصح عنه.

أما **أساس الاستحقاق** فيصف الإطار المحاسبة عليه بأنها تُظهر أثر العمليات في الفترة التي حدثت فيها، حتى لو حدث القبض أو الدفع في فترة أخرى. ويجعل معيار المحاسبة الدولي 1 إعداد القوائم على هذا الأساس، عدا قائمة التدفقات النقدية، سمة عامة إلى جانب الاستمرارية والأهمية النسبية وثبات العرض. والبديل الذي يقارن به الطلاب عادة هو **الأساس النقدي**، وهو لا يتفق مع المعايير في القوائم المنشورة.

العناصر الخمسة

العنصر	تعريفه في الإطار المعدل
الأصل	مورد اقتصادي حالي تسيطر عليه المنشأة نتيجة أحداث سابقة، والمورد الاقتصادي حق قادر على توليد منافع اقتصادية
الالتزام	واجب حالي على المنشأة بتحويل مورد اقتصادي نتيجة أحداث سابقة
حقوق الملكية	الحصة المتبقية في الأصول بعد طرح جميع الالتزامات

العنصر	تعريفه في الإطار المعدل
الدخل	زيادة في الأصول أو نقص في الالتزامات ينتج عنه زيادة في حقوق الملكية، عدا مساهمات أصحاب الحقوق
المصرف	نقص في الأصول أو زيادة في الالتزامات ينتج عنه نقص في حقوق الملكية، عدا التوزيعات على أصحاب الحقوق

لاحظ أن الدخل والمصرف معرّفان من خلال الأصول والالتزامات. ولهذا لا يكفي أن يكون المبلغ "مكسباً" في نظر المالك ليُسجل إيراداً: إيداع المالك نقداً في المنشأة يزيد الأصول وحقوق الملكية، لكنه مساهمة لا دخل.

حقوق الملكية = الأصول - الالتزامات

الاعتراف والقياس

الاعتراف إدخال البند في قائمة المركز المالي أو قائمة الدخل. يُعترف بالبند إذا انطبق عليه تعريف أحد العناصر، وكان الاعتراف يعطي معلومة ملائمة وتمثيلاً صادقاً. وإلغاء الاعتراف عكسه: إخراج الأصل أو الالتزام عندما يفقد التعريف، كبيع الأصل أو سداد الدين.

القياس تحديد المبلغ. والإطار يذكر أساسين رئيسيين:

أساس القياس	صوره	مثال
التكلفة التاريخية	تكلفة الحصول على الأصل أو المقابل المستلم عن الالتزام، معدلة بالإهلاك والهبوط	جهاز يظهر بتكلفته ناقصاً إهلاكه المتراكم
القيمة الحالية	القيمة العادلة، وقيمة الاستخدام للأصول أو قيمة الوفاء للالتزامات، والتكلفة الجارية	أصل يُعاد تقييمه بقيمته العادلة

الإطار لا يفرض أساساً واحداً لكل البنود، والمعيار الخاص بكل بند هو الذي يحدد الأساس المسموح. ولهذا يجتمع في ميزانية واحدة بند بالتكلفة وآخر بالقيمة العادلة.

المبادئ التقليدية داخل الإطار

كتب المحاسبة المالية في الجامعات العربية تعرض المبادئ في قائمة مستقلة. والجدير بالفهم أن كل مبدأ منها له مكان في الإطار الحالي:

- **مبدأ التكلفة التاريخية:** صورة من أسس القياس، ويبقى الأساس الغالب للأصول الثابتة في نموذج التكلفة، ومعه القيمة الدفترية التي تنقص بالإهلاك.
 - **مبدأ تحقق الإيراد:** يُعترف بالإيراد عندما تفي المنشأة بالتزامها تجاه العميل بنقل السلعة أو أداء الخدمة، وهو ما يفصله المعيار الدولي 15 للإيراد من العقود مع العملاء، وليس عند التحصيل.
 - **مبدأ المقابلة:** يُحمّل المصروف على الفترة التي ساعد فيها على تحقيق الإيراد. والإطار يقبل الفكرة نتيجةً لأساس الاستحقاق، لكنه يمنع استخدامها لتسجيل بند لا ينطبق عليه تعريف الأصل أو الالتزام.
 - **مبدأ الثبات:** استخدام السياسات نفسها من فترة إلى أخرى، وهو يخدم خاصية القابلية للمقارنة، ولا يجوز التغيير إلا لسبب يسمح به المعيار مع الإفصاح.
 - **مبدأ الأهمية النسبية:** جانب من الملاءمة كما مر.
 - **مبدأ الحيطة أو الحذر:** يخدم الحياد بالمعنى الذي شرحناه، ومن تطبيقاته قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل كما في معيار المحاسبة الدولي 2.
- وتُذكر معها عادة فروض مكملة: **الوحدة المحاسبية** المستقلة عن مالكيها، و**وحدة القياس النقدي** بالريال، و****الفترة المحاسبية**** التي تقسم حياة المنشأة إلى سنوات للتقرير، و**الإفصاح الكامل** الذي تخدمه الإيضاحات المتممة.

حالات محلولة

• التكلفة التاريخية: ماذا يدخل في تكلفة الآلة

- اشترت ورشة آلة بسعر 40,000 ريال مع خصم تجاري 2,000 ريال، ودفعت 1,500 ريال نقلاً و2,500 ريال تركيباً، ثم 1,000 ريال لتدريب العمال عليها.
- سعر الشراء بعد الخصم: $40,000 - 2,000 = 38,000$ ريال.
 - تكاليف جعل الآلة صالحة للعمل في موقعها: $2,500 + 1,500 = 4,000$ ريال.
 - التكلفة المرسمة: $38,000 + 4,000 = 42,000$ ريال.
 - التدريب لا يدخل في تكلفة الأصل، فيُسجل مصروفاً بمبلغ 1,000 ريال.
- بعد ذلك يُوزع مبلغ 42,000 على العمر الإنتاجي بالإهلاك، ويمكنك تجربة الأرقام في حاسبة إهلاك الأصول.

● الاستحقاق والتحقق والمقابلة في شهر واحد

- مكتب استشارات وقّع في 1 ديسمبر عقداً لثلاثة أشهر بمبلغ 30,000 ريال قبضها كاملة مقدماً، وتنتهي سنته المالية في 31 ديسمبر. رواتب ديسمبر 8,000 ريال تُدفع في 5 يناير.
- الإيراد المحقق في ديسمبر: $30,000 \div 3 = 10,000$ ريال، لأن المكتب أدى شهراً واحداً من الخدمة.
 - الباقي $30,000 - 10,000 = 20,000$ ريال التزام تجاه العميل، لا إيراد.
 - رواتب ديسمبر 8,000 ريال مصروف ديسمبر، وتظهر في الميزانية مصروفات مستحقة.
 - ربح ديسمبر من هذا العقد قبل المصروفات الأخرى: $10,000 - 8,000 = 2,000$ ريال.
- لو اعتمد المكتب على النقد لأظهر إيراداً 30,000 ريال ولا مصروف رواتب، فيبالغ في ربح ديسمبر ويُفَرغ يناير وفبراير من الإيراد.

● الحيلة في المخزون

- بضاعة تكلفتها 25,000 ريال، وسعر بيعها المتوقع بعد تقادم موديلها 23,000 ريال، ومصروفات بيعها المتوقعة 2,000 ريال.
- صافي القيمة القابلة للتحقق: $23,000 - 2,000 = 21,000$ ريال.
 - الأقل بين التكلفة وصافي القيمة: 21,000 ريال.
 - التخفيض المعترف به مصروفاً: $25,000 - 21,000 = 4,000$ ريال.
- أما لو ارتفع سعر البيع المتوقع إلى 30,000 ريال، فتبقى البضاعة بالتكلفة 25,000 ولا يُسجل ربح قبل البيع.

● الثبات: لماذا تفسد المقارنة إذا تغيرت الطريقة

- متجر بدأ السنة الأولى بتسعير مخزونه على المتوسط المرجح، فكانت تكلفة البضاعة المباعة 140,000 ريال والمبيعات 200,000 ريال، والربح الإجمالي $200,000 - 140,000 = 60,000$ ريال. في السنة الثانية بقيت المبيعات 200,000 ريال، لكنه انتقل إلى الوارد أولاً صادر أولاً في فترة ارتفاع أسعار، فانخفضت التكلفة إلى 132,000 ريال وارتفع الربح الإجمالي إلى $200,000 - 132,000 = 68,000$ ريال.
- القارئ يرى نمواً في الربح الإجمالي قدره $68,000 - 60,000 = 8,000$ ريال.
 - هذا النمو كله ناتج عن تغيير الطريقة، لا عن تحسن في النشاط.

- الحل الذي يفرضه الثبات: إما البقاء على الطريقة، وإما التغيير لسبب مقبول مع تطبيقه بأثر رجعي على أرقام المقارنة والإفصاح عنه، حتى تُقارن السنتان على أساس واحد.

أخطاء متكررة في الامتحان

- عدّ أساس الاستحقاق افتراضاً أساسياً ثانياً في الإطار المعدل. الافتراض الأساسي فيه هو الاستمرارية وحدها، والاستحقاق يُشرح في سياق هدف التقرير وفي سمات العرض العامة.
- الخلط بين الملاءمة والتمثيل الصادق. الملاءمة سؤال "هل تغير القرار؟"، والصدق سؤال "هل تصور الواقع؟".
- اعتبار الأهمية النسبية نسبة ثابتة من الربح. الإطار يربطها بالحكم على طبيعة البند ومبلغه في ظروف المنشأة.
- تسجيل مساهمة المالك أو القرض إيراداً لأن النقدية زادت. الدخل يستثني مساهمات أصحاب الحقوق، والقرض التزام.
- شرح الحيلة بأنها تخفيض للأرباح عمداً. هذا التحفظ القديم، والإطار الحالي يمنع التحيز في الاتجاهين.
- إدخال كل ما دُفع وقت الشراء في تكلفة الأصل. التدريب والتأمين السنوي وتكاليف التشغيل اللاحقة مصروفات.

جدول المراجعة

المفهوم	الفكرة في جملة	موقعه في الإطار
الملاءمة	المعلومة تغير القرار	خاصية أساسية
التمثيل الصادق	كاملة ومحايدة وخالية من الخطأ	خاصية أساسية
القابلية للمقارنة والتحقق والتوقيت والفهم	تزيد نفع المعلومة	خصائص معززة
الاستمرارية	لا تصفية في المستقبل المنظور	الافتراض الأساسي
الاستحقاق	الأثر في فترة حدوثه لا فترة النقد	هدف التقرير وسمات العرض

المفهوم	الفكرة في جملة	موقعه في الإطار
التكلفة التاريخية	القياس بتكلفة الحصول	أسس القياس
تحقق الإيراد	عند الوفاء بالالتزام للعميل	الاعتراف ومعيار الإيراد
المقابلة	المصروف مع إيراده	نتيجة للاستحقاق بشرط التعريف
الثبات	السياسة نفسها كل فترة	يخدم القابلية للمقارنة
الأهمية النسبية	ما يؤثر في القرار	جانب من الملاءمة
الحيطة	حذر بلا تحيز	تدعم الحياد

بعد أن تفهم هذه المبادئ، انتقل إلى تطبيقها خطوة بخطوة في [الدورة المحاسبية](#)، وإلى أداة التسجيل التي تقوم عليها كلها في [القيد المزدوج](#).

تمارين

حاول الحل أولاً، ثم افتح الإجابة. عند الطباعة تظهر الإجابات في آخر الصفحة.

1. عزف التمثيل الصادق، واذكر الصفات الثلاث التي يتحقق بها.
2. اشترت منشأة شاحنة بسعر 120,000 ريال مع خصم تجاري 5٪، ودفعت 3,000 ريال رسوم تسجيل ونقل إلى موقعها، و4,000 ريال تأميناً للسنة الأولى. احسب تكلفة الشاحنة.
3. استلمت منشأة في 1 أكتوبر إيجار سنة مقدماً لمحل تؤجره، مبلغه 36,000 ريال، وسجلته التزاماً. ما الإيراد الذي يخص السنة المنتهية في 31 ديسمبر؟ وما قيد التسوية؟
4. باعت منشأة في ديسمبر بضاعة بمبلغ 30,000 ريال، وتدفع لمندوبها عمولة 5٪ من المبيعات في يناير. ما أثر ذلك على قائمة دخل ديسمبر؟
5. تكلفة بضاعة في المخزن 50,000 ريال، وسعر بيعها المتوقع 46,000 ريال، وتكلفة بيعها المتوقعة 2,000 ريال. بكم تظهر في الميزانية؟
6. قرر الشركاء في نوفمبر تصفية الشركة خلال الأشهر الأربعة القادمة. هل تُعد قوائم 31 ديسمبر على أساس الاستمرارية؟

- 7.** منشأة غيّرت طريقة تسعير المخزون من المتوسط المرجح إلى الوارد أولاً صادر أولاً، ثم عادت في السنة التالية، وفي كل مرة تختار الطريقة التي ترفع الربح. ما المبدأ الذي خالفته؟
- 8.** اشترت منشأة كبيرة دباسة بمبلغ 40 ريالاً، يُتوقع أن تُستخدم ثلاث سنوات، وسجلتها مصروفاً مباشرة. هل هذا صحيح؟
- 9.** في شهر واحد: مبيعات نقدية 20,000 ريال، ومبيعات آجلة 15,000، وتحصيل 8,000 من مبيعات آجلة للشهر السابق. المدفوع للمصروفات 12,000 منها 3,000 تخص الشهر السابق، ومصروفات الشهر غير المدفوعة 2,000. احسب الربح على أساس الاستحقاق وصافي النقد على الأساس النقدي.
- 10.** صنّف كل بند إلى أحد العناصر الخمسة: قرض بنكي، ومبلغ أودعه المالك زيادة في رأس المال، وفاتورة لم يسدها عميل، وفاتورة كهرباء الشهر، وأتعاب خدمة قدمتها المنشأة.

1. التمثيل الصادق أن تصوّر المعلومة جوهر الظاهرة الاقتصادية التي تدّعي تصويرها. يتحقق بثلاث صفات: الاكتمال (كل ما يلزم لفهم البند معروض)، والحياد (لا انحياز في الاختيار أو العرض)، والخلو من الخطأ (لا أخطاء أو إغفال في الوصف، وعملية الإعداد مطبقة بلا أخطاء).
2. سعر الشراء بعد الخصم: $120,000 \times 95\% = 114,000$ ريال. نضيف التكاليف اللازمة لجعلها جاهزة للاستخدام: $114,000 + 3,000 = 117,000$ ريال. التأمين السنوي تكلفة تشغيل لا تدخل في تكلفة الأصل، فيُسجّل مصروفًا مدفوعاً مقدماً ويُحمّل على أشهر السنة. تكلفة الشاحنة 117,000 ريال.
3. إيجار الشهر: $36,000 \div 12 = 3,000$ ريال. المكتسب من أكتوبر إلى ديسمبر: $3,000 \times 3 = 9,000$ ريال. القيد: من ح/ إيرادات إيجار مقبوضة مقدماً 9,000، إلى ح/ إيراد الإيجار 9,000. يبقى في الالتزام $36,000 - 9,000 = 27,000$ ريال.
4. العمولة: $30,000 \times 5\% = 1,500$ ريال. تخص مبيعات ديسمبر فُتحّل على ديسمبر وإن دُفعت في يناير. القيد في 31 ديسمبر: من ح/ مصروف العمولات 1,500، إلى ح/ عمولات مستحقة 1,500.
5. صافي القيمة القابلة للتحقق: $46,000 - 2,000 = 44,000$ ريال. المخزون يُقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيظهر بمبلغ 44,000 ريال. التخفيض: $50,000 - 44,000 = 6,000$ ريال يُعترف به مصروفًا في الفترة نفسها.
6. لا. افتراض الاستمرارية قائم على أن المنشأة لا تنوي التصفية ولا تضطر إليها في المستقبل المنظور، وهنا توجد نية قائمة للتصفية. تُعد القوائم على أساس آخر، ويُفصح عن هذا الأساس وعن سبب عدم اعتبار المنشأة مستمرة.
7. خالفت مبدأ الثبات، الذي يخدم خاصية القابلية للمقارنة. تغيير السياسة المحاسبية مسموح إذا كان مطلوباً بمعيار أو كان يعطي معلومات موثوقة وأكثر ملاءمة، ويُطبق حينها بأثر رجعي مع الإفصاح. اختيار الطريقة حسب الربح المرغوب لا يحقق أيًا من الشرطين.
8. نعم. المبلغ غير جوهري لهذه المنشأة، وإهلاكه على ثلاث سنوات لن يغير قرار أي مستخدم للقوائم. الأهمية النسبية تسمح بتبسيط المعالجة عندما لا يؤثر البند في القرارات.
9. الاستحقاق: الإيراد $20,000 + 15,000 = 35,000$ ريال، والمصروف $12,000 + 3,000 + 2,000 = 11,000$ ريال، والربح $35,000 - 11,000 = 24,000$ ريال. النقدي: المقبوض $20,000 + 8,000 = 28,000$ ريال، والمدفوع 12,000 ريال، والصافي $28,000 - 12,000 = 16,000$ ريال.
10. القرض البنكي: التزام. إيداع المالك: حقوق ملكية، وليس دخلاً لأن الزيادة جاءت من مساهمة المالك. فاتورة العميل غير المسددة: أصل (ذمة مدينة). فاتورة الكهرباء: مصروف. أتعاب الخدمة: دخل (إيراد).

حسابات منشأتك في برنامج واحد

حسيم برنامج محاسبة وفوترة إلكترونية عربي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة: فواتير متوافقة مع المرحلة الثانية، ومصروفات، وتقارير مالية تجدها في مكان واحد.

أسئلة شائعة

هل المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً هي نفسها المعايير الدولية؟

عبارة المبادئ المقبولة عموماً تسمية عامة لمجموعة القواعد المطبقة في بلد ما. في المملكة تُطبق المعايير الدولية كما اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، فهي المرجع الذي تُفسَّر به هذه المبادئ.

هل الإطار المفاهيمي معيار ملزم؟

لا، الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا يلغي أي معيار. يُستخدم أساساً لوضع المعايير، ويرجع إليه المحاسب عندما لا يجد معياراً ينطبق على عملية بعينها.

لماذا لا أجد مبدأ المقابلة بالاسم في الإطار الحالي؟

الإطار يذكر أن الاعتراف بالدخل والمصروف المرتبط به في وقت واحد يسمى أحياناً مقابلة التكاليف بالدخل. لكنه لا يسمح بالاعتراف ببند لا ينطبق عليه تعريف الأصل أو الالتزام بحجة المقابلة.

ما الفرق بين الحيطة والتحفظ الذي يدرس في الكتب القديمة؟

التحفظ التقليدي يطلب تسجيل الخسائر المتوقعة وتأجيل الأرباح المتوقعة. الحيطة في الإطار الحالي ممارسة الحذر عند التقدير في ظروف عدم التأكد دون تضخيم أو تقليل متعمد للأصول أو الدخل أو الخصوم أو المصروفات.

المصادر

1. [الإطار المفاهيمي للتقرير المالي](#) · تاريخ التحقق: ٣ أكتوبر ٢٠٢٦

2. [معيار المحاسبة الدولي 1: عرض القوائم المالية](#) · تاريخ التحقق: ٣ أكتوبر ٢٠٢٦

3. [معيار المحاسبة الدولي 2: المخزون](#) · تاريخ التحقق: ٣ أكتوبر ٢٠٢٦

4. [الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين: نظرة عامة على المعايير](#) · تاريخ التحقق: ٣ أكتوبر ٢٠٢٦