

Dirassat & Abhath
The Arabic Journal of Human
and Social Sciences



مجلة دراسات وأبحاث
المجلة العربية في العلوم الإنسانية
والاجتماعية

EISSN: 2253-0363
ISSN : 1112-9751

التجربة الماليزية في إصدار وتبني المعايير المحاسبية الدولية وآفاق الاستفادة منها
محليا

**Malaysian experience in the issuance and adoption of international
accounting standards and the prospects of using locally**

طرابلسي سليم TRABELSI SALIM

جامعة محمد الشريف مساعدية سوق أهراس Mohammed Cherif Messadia University Souk-Ahras

trabelsi.salim@gmail.com

تاريخ القبول : 2019-09-23

تاريخ الاستلام : 2019-08-23

ملخص:

يسلط البحث الضوء على تجربة ماليزيا في إصدار وتبني المرجعية المحاسبية الدولية لتوحيد الممارسات، تعتبر ماليزيا من النماذج الرائدة في بناء معايير محاسبية ترتبط من ناحية بالمعايير الدولية للمحاسبة، ومن ناحية أخرى تشمل معايير مطورة محليا من بينها معيار إسلامي يخص عرض القوائم المالية في المؤسسات المالية الإسلامية.

إن الهدف من التركيز على التجربة الماليزية هو السعي في سبيل الاستفادة منها في بناء نموذج محاسبي دولي بخلفية وطنية قابل للتطوير والتغيير وفق المستجدات الوطنية والعالمية، تعطى فيه الفرصة للأكاديميين والخبراء بدل استيراد أنظمة محاسبية غربية تتميز بالجمود وعدم وضوح معالمها وصلاحياتها لبيئتنا المحلية، إن دولا كبيرة كانت تعرف برفضها للتغيير أصبحت تسعى جاهدة لتقريب ممارستها المحاسبية مع المرجعية الدولية.

كلمات مفتاحية: النظام المحاسبي الماليزي، التوحيد المحاسبي، المعايير الدولية للإبلاغ المالي ، مجلس معايير المحاسبة الماليزي.

Abstract:

This research examines the experience of Malaysia to publish and adopt the international accounting standards to harmonize accounting practices , model of Malaysia is considered to be leaders in the publication of accounting standards related firstly to the International Accounting Standards and secondly to a locally developed standards , including an Islamic standard for the presentation of financial statements in Islamic financial institutions.

The aim is to focus on the experience of Malaysia in order to benefit in the construction of international accounting model and the evolving national context and changing with national and international developments give an opportunity for researchers and experts instead of importing inert and lacking in features for our local environment western accounting systems , large countries are now trying to make compatible their accounting system to international standards.

Keywords: accounting system Malaysia, Accounting Standards , International Financial Reporting Standards , malaysian Accounting Standards Board

1. مقدمة:

الاستفادة من التجربة الماليزية في إصدار وتبني المعايير المحاسبية الدولية محليا.

فرضية البحث:

يمكن اعتبار التجربة الماليزية ناجحة رائدة في إصدار وتبني المعايير المحاسبية الدولية، ويمكن الاستفادة منها في الجزائر لبناء نموذج محاسبي دولي بخلفية وطنية قابل للتطوير والتغيير وفق المستجدات الوطنية والعالمية.

أهداف البحث:

تتمثل أهداف البحث في تحقيق الآتي:

- تقييم إستراتيجية بناء معايير المحاسبة الماليزية باعتبارها تجربة رائدة في إصدار معايير وتنظيم الممارسة المحاسبية على المستوى المحلي في ظل المعايير الدولية.

- التركيز على تجربة ماليزيا في إصدار معايير محاسبية إسلامية في ظل المعايير الدولية واتجاهها الحالي للتوافق.

منهجية البحث:

بالنظر لطبيعة البحث وللإحاطة بمختلف جوانبه تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي من أجل دراسة إشكالية البحث ومحاولة اختبار الفرضية، من خلال الاعتماد بالأساس على مواقع الأنترنت خاصة موقع مجلس معايير المحاسبة الماليزي MASB وبعض إصداراته باعتباره الهيئة المعنية بإصدار معايير المحاسبة في ماليزيا بالإضافة إلى وثائق ومصادر أخرى.

محاور البحث:

تم تقسيم البحث الى محورين:

المحور الأول: مجلس معايير المحاسبة الماليزية (MASB)

المحور الثاني: آلية إصدار المعايير المحاسبية لماليزيا

المحور الثالث: الانتقال لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية

IFRS

تقوم العديد من المؤسسات في مختلف أرجاء العالم بإعداد وعرض البيانات المالية للمستخدمين الخارجيين، ورغم أنه قد يبدو أن تلك البيانات متشابهة بين بلد وآخر، إلا أن هناك اختلافات بينها، هذه الاختلافات قد ترجع إلى اختلاف الظروف الاجتماعية والاقتصادية والقانونية من بلد إلى آخر أما قد ترجع تلك الاختلافات إلى إن كل دولة تأخذ في اعتبارها احتياجات مختلف فئات مستخدمي البيانات المالية عند وضع متطلبات إعداد البيانات المالية محليا.

ولقد أدى اختلاف تلك الظروف إلى استخدام تعاريف متعددة لعناصر البيانات المالية كالموجودات والمطالب وحقوق الملكية والدخل والمصروفات، كما أدت تلك الظروف إلى استخدام معايير مختلفة للاعتراف بنود البيانات المالية وتفضيل أسس مختلفة للقياس يضاف إلى ذلك تأثر نطاق البيانات المالية والافصاحات الواردة بتلك البيانات لتحقيق بنود البيانات المالية، وفي تفضيل أسس مختلفة للقياس.

في 1 أوت 2008، أعلن مجلس معايير المحاسبة الماليزية (MASB) وهيئة التقارير المالية (FRF) خطتهم لتحقيق التقارب الكامل للماليزيا مع معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بحلول 1 جانفي 2012، وتستخدم معايير التقارير المالية الدولية من قبل أكثر من 100 بلدا في جميع أنحاء العالم.

وبسبب عولمة أسواق المال على نحو متزايد، فإن التحول إلى معايير التقارير المالية الماليزية (MFRS) التي تعادل معايير التقارير المالية الدولية، يساعد الشركات الماليزية على مكانة متكافئة مع نظيراتها الدولية.

اشكالية البحث:

يتم إصدار معايير التقارير المالية الدولية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (FASB) التي تتمثل مهمتها في تطوير، وبما يحقق المصلحة العامة، مجموعة موحدة ذات جودة عالية ومفهومة وقابلة للتنفيذ ومقبولة عالميا لمعايير التقارير المالية للأغراض العامة البيانات المالية، يعالج البحث اشكالية كيفية

2. مجلس معايير المحاسبة الماليزية (MASB):

1.2 تأسيس مجلس معايير المحاسبة الماليزي:

سبق المجلس هيتين مهنتين هما معهد المحاسبين الماليزي (MIA) والمعهد الماليزي للمحاسبين القانونيين (MICPA) وهو هيئة خاصة، حيث توليا مهمة وضع معايير المحاسبة في ماليزيا.

في عام 1997 أنشئ مجلس معايير المحاسبة الماليزي ضمن القانون 1997 (قانون التقارير المالية) باعتباره هيئة مستقلة لتطوير المحاسبة ومعايير التقارير المالية في ماليزيا لتحسن جودة التقارير المالية الخارجية، بموجب هذا القانون أصبح للمجلس السلطة لوضع معايير إعداد التقارير المالية والبيانات لإعداد التقارير المالية في ماليزيا.1

عمل المجلس جنبا إلى جنب مع هيئة التقارير المالية (FRF)، لتشكيل إطار جديد لإعداد التقارير المالية في ماليزيا. هذا الإطار الجديد لوضع المعايير يضم هيكل مستقل من ممثلين من لجميع الأطراف ذات الصلة في عملية وضع المعايير ومهنة المحاسبة.

2.2 وظائف وصلاحيات المجلس: نص عليها بموجب العقد التأسيسي وتمثل في:

- المعايير المحاسبية الجديدة ومسألة المعايير المحاسبية المعتمدة ومراجعة وتنقيح أو اعتماد المعايير المحاسبية القائمة؛
- إصدار قائمة مبادئ إعداد التقارير المالية؛
- رعاية وإجراء تطوير معايير المحاسبة؛
- القيام باستشارات عامة حسب الضرورة؛
- وضع إطار مفاهيمي لغرض تقييم المعايير المحاسبية المقترحة؛
- إجراء التغييرات المقترحة لمعايير المحاسبة التي تعتبر ضرورية؛
- التنسيق مع هيئة التقارير المالية فيما يتعلق بالمعايير الجديدة والقائمة، وقائمة المبادئ والمعايير المقترحة للتغيير؛
- تحديد نطاق ومجال تطبيق المعايير المحاسبية؛
- أداء وظائف أخرى تحدد من وزير المالية.

3.2 مهام وأهداف المجلس:

مهمة المجلس هي تعزيز وتطوير محاسبة ذات جودة عالية، ومعايير إبلاغ تتسق مع أفضل الممارسات الدولية لصالح المستخدمين، ومعيدي التقارير، مدققي الحسابات والجمهور في ماليزيا، في سياق أوسع يسعى المجلس إلى المساهمة بشكل مباشر في تطوير التقارير المالية الدولية لصالح معدي ومستخدمين ومراجعي التقارير المالية.

ويسترشد المجلس بمجموعة واضحة من الأهداف السياسية لإتمام مهامه:

- تطوير وبجودة عالية معايير محاسبة وطنية واضحة وقابلة للتنفيذ لإعداد التقارير المالية للمستخدمين المنافع؛
 - تحقيق المواءمة بين المعايير المحاسبية الوطنية مع المعايير المحاسبية الدولية؛
 - تشجيع تطبيق تلك المعايير عن طريق التواصل مع المستخدمين والتعليم ومعيدي ومدققي الحسابات والجمهور؛
 - المساهمة بنشاط في تطوير المحاسبة للمعايير على المستوى الدولي، بما في ذلك معايير المحاسبة الإسلامية؛
 - تشجيع ودعم البحوث في مجال إعداد التقارير المالية، على وجه الخصوص، للأسواق الناشئة والأسواق الإسلامية.
- 4.2 أعضاء مجلس معايير المحاسبة الماليزي:

يتكون المجلس من ثمانية (8) أعضاء يعينهم وزير المالية، رئيس MASB، وأمين الخزينة العام، وستة (6) أعضاء آخرين لديهم المعرفة والخبرة في مسائل المحاسبة المالية وإعداد التقارير، منهم عضو واحد أو أكثر من مجالات المحاسبة، التجارة، القانون والمالية، بالإضافة إلى الأعضاء عين وزير المالية ثلاثة (3) مستشارين للمجلس، واحد من البنك المركزي (Bank Negara Malaysia)، واحد من لجنة الأوراق المالية والثالث من هيئة الشركات لماليزيا.

3. آلية إصدار المعايير المحاسبية لماليزيا

1.3 استراتيجية مجلس معايير المحاسبة الماليزي:

تتميز استراتيجية مجلس معايير المحاسبة الماليزي في إصدار المعايير بالخصائص التالية:2

معايير وطنية وإسلامية بخلفية المعايير الدولية.

المرحلة 1: قياس رد فعل الجمهور لمشروع إصدارات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

يقوم المجلس بعرض مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية على الهيئات المحلية إلى بإرسال دعوة للتعليق تنشر على موقع MASB "تعليق أون لاين" حيث ترسل نسخة من مسودة المشروع إلى الهيئات المهنية وشركات المحاسبة والجمعيات الصناعية ذات الصلة، و الشركات العامة.

تحدد عادة مدة شهر واحد للجمهور لتقديم تعليقات إلى MASB قبل الموعد النهائي لرفع التعليق إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، وذلك لمنح فترة زمنية معقولة الفريق العامل بالمجلس للسماح بالنظر في التعليقات التي وردت قبل تقديم التقرير إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية.

بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تنظيم المنتديات العامة إذا كانت مشاريع IASB قد تؤدي إلى تغيير كبير في الممارسة المحاسبية الحالية.

المرحلة 2: المداولات على مستوى الفريق العامل لمشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية

تكون المداولات في اجتماعات فريق العمل من أجل التعليق والتوصية على المسائل المثارة للنظر في مشروع المجلس، يأخذ فريق العمل بعين الاعتبار أيضا التعليقات الواردة من الجمهور ووجهات نظرهم وتوصياتهم.

المرحلة 3: المداولات على مستوى المجلس MASB

التعليقات الواردة من الجمهور، و التعليقات والتوصيات المقدمة من فريق العمل يقوم المجلس بالنظر فيها ومناقشتها، أثناء المناقشة يتم النظر في جميع التعليقات التي وردت وبعد ذلك، يتم إعداد رسالة تعليق إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB وتقديمها وفقا لذلك.

المرحلة 4: إصدار المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية

بعد نشر المعيار النهائي من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IFRS)، يقوم فريق العمل بمداولات إذا كانت هناك تعديلات على المعيار بالمقارنة مع مشروع الإصدار، هذه التوصيات التي

إصدار عدد كبير من المعايير منها 53 معيارا للمؤسسات غير الخاصة FRS بالإضافة إلى معيار لعرض القوائم المالية للمؤسسات المالية الإسلامية، و 29 معيارا للتقارير المالية للمؤسسات الخاصة PERS.

تصنيف المعايير إلى معايير للشركات الخاصة ومعايير للشركات غير الخاصة.

لغة إصدار المعايير هي اللغة الانجليزية في حين أن اللغة الرسمية في ماليزيا هي اللغة الملايوية.

وجود سوق مالي قوي تنشط فيه 926 شركة محلية 4 شركات أجنبية مسجلة.

توفر 3 مواقع أنترنت باللغة الانجليزية:

موقع معهد المحاسبين الماليزيين <http://www.mia.org.my>

موقع معهد المحاسبين القانونيين الماليزيين

<http://www.micpa.com.my>

موقع مجلس معايير المحاسبة الماليزي

<http://www.masb.org.my>

تطبيق المعايير الدولية غير مسموح به للشركات المحلية المدرجة بسوق المال.

2.3 الإجراءات المتبعة لإعداد إطار فكري لمعايير التقارير المالية الماليزية (MFRS)

إن معايير التقارير المالية الماليزية مستمدة من معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) فيما عدا التسميات، إن الإجراءات المتبعة لإعداد إطار فكري لمعايير التقارير المالية الماليزية يسمح بوضع معايير جديدة أو معدلة لاعتمادها وتطبيقها في الوقت المناسب، لضمان توافقها مع معايير التقارير المالية الدولية، إن المعايير الماليزية مستمدة من المعايير الدولية يمر إعدادها وإصدارها بمجموعة من المراحل: 3

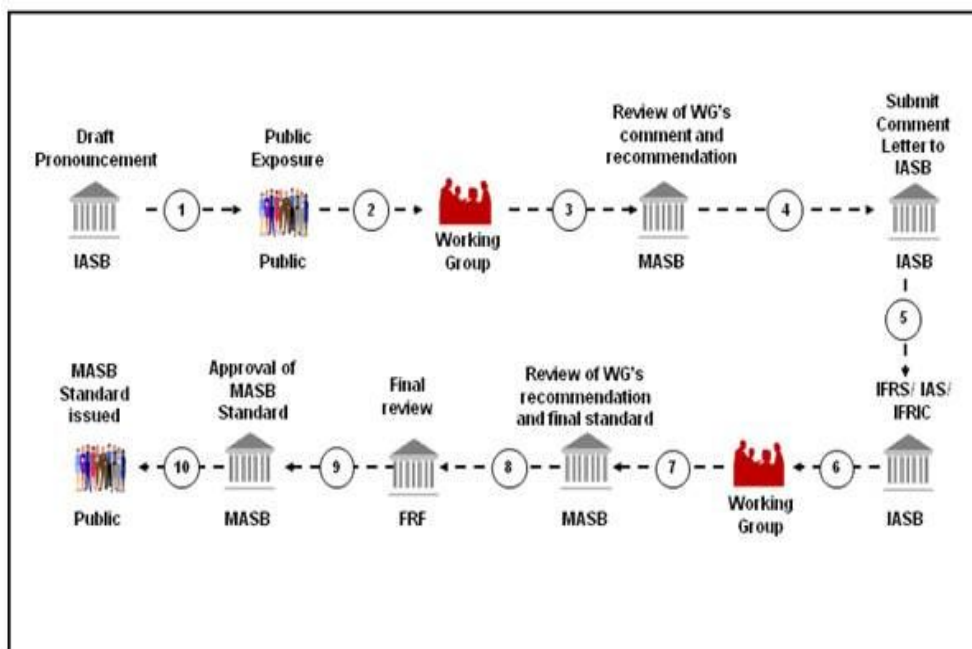
تتضمن آثار ومشاكل تطبيق المعيار ترفع الى المجلس MASB
لأخذها بعين الاعتبار.

المرحلة 5: إصدار المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الماليزي
MASB

بعد المداولات الواجبة من قبل المجلس، تقدم نسخة من
معايير التقارير المالية الماليزية لأعضاء هيئة التقارير المالية *FRF
للحصول على تعليقاتها قبل صدورها كمعايير محاسبية في
ماليزيا.

يوضح الشكل التالي الإجراءات التي تمر بها عملية إصدار معايير
التقارير المالية الماليزية MFRS:

* FRF هي هيئة تشرف على أداء مجلس معايير المحاسبة الماليزي،
وهي مصدر أولي للآراء حول المقترحات المقدمة، فهو ليس له مسؤولية
مباشرة فيما يتعلق بوضع المعايير التي تقع على عاتق المجلس.



Source: http://www.masb.org.my/index.php?option=com_content&view=article&id=1626&Itemid=6: consulted 19/10/2018

3.3 إطار بناء معايير المحاسبة الماليزية

توجد مجموعتين من المعايير الأولى موجهة للمؤسسات غير الخاصة والثانية موجهة للمؤسسات الخاصة.

معايير للمؤسسات غير الخاصة FRS :

كما أشرنا سابقا تتكون من 53 معيارا، ترقم معايير المحاسبة للمؤسسات غير الخاصة FRS وهو يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، على سبيل المثال، FRS1 في ماليزيا ما يوافق IFRS1 ، المعايير التي تبدأ بمائة 100 تتوافق مع المعايير الدولية للمحاسبة IAS ، مثلا FRS101 يوافق IAS1، المعايير التي تبدأ بمائتين 200 لا تتوافق مع المعايير الدولية.

معايير التقرير المالية للشركات الخاصة PERS:

الكيان خاص في ماليزيا هو شركة خاصة تأسست بموجب قانون الشركات الماليزي لعام 1965، وهي ليست مطالبة بإعداد أو تقديم أي بيانات مالية بموجب أي قانون من لجنة الأوراق المالية أو البنك المركزي لماليزيا، وليس شركات تابعة أو زميلة، أو

مدارة بالشراكة مع كيان مطالب بإعداد أو تقديم أي بيانات مالية بموجب قانون تديرها لجنة الأوراق المالية أو البنك المركزي لماليزيا.

تحدد وتعرف المعايير FRS 127، FRS 128، FRS 131 الشركات التابعة، الزميلة، والسيطرة المشتركة.

4. الانتقال لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS

1.4 تعديلات قانون التقارير المالية لعام 1997:

نشرت في الجريدة الرسمية (the Gazette) بتاريخ 31 ديسمبر 2004 التعديلات التي أقرها البرلمان الماليزي على قانون التقارير المالية لعام 1997، من بين ما عدل السماح للشركات الأجنبية المدرجة في بورصة ماليزيا من تطبيق إما:

المعايير المحاسبية المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الماليزية MASB

بإمكان الشركات الخاصة إما أن تطبق بصورة مجملة معايير التقرير المالية للشركات الخاصة (PERS) أو أن تمتثل بصفة كاملة لإطار MFRS للتقارير السنوية ابتداء من 1 جانفي 2012، كما يسمح بالامتثال المبكر لهذا الإطار قبل هذا التاريخ.

الشركات الخاضعة للمعيار MFRS 141 الزراعة و / أو للتفسير IC15 عقود تشييد للعقارات:

(أ) على هذه الشركات أن تطبق إطار MFRS للفترات السنوية التي تبدأ من 1 جانفي 2014، بالإمكان تطبيق معايير التقارير المالية البديلة (FRSS) لإعداد التقارير المالية للفترات السنوية التي تبدأ قبل 1 جانفي 2014.

(ب) المجمعات والشركات التابعة التي اختارت تطبيق IFRS كمرجعية محاسبية يجب أن تعتمد إطار MFRS ابتداء من الفترات السنوية التي تلي تاريخ 1 جانفي 2014.

(ت) الشركات التي تختار مواصلة إعداد تقاريرها المالية وفق معايير IFRS للفترات المالية التي تسبق 1 جانفي 2014 أن تفصح عن خيارها، والتي سبقت أن أعدت تقاريرها وفق إطار MFRS.

معايير التقارير المالية الماليزية MFRS

تشتمل معايير التقارير المالية الماليزية MFRS على 42 معيارا، يلاحظ أن عدد وترقيم وتسمية هذه المعايير يتوافق مع المعايير الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، فالمعايير من MFRS 1 إلى المعيار MFRS 13 هي المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS، والمعايير من MFRS 101 إلى المعيار MFRS 141 هي المعايير الدولية للمحاسبة IAS.

لقد أخذ MASA بعين الاعتبار التعديلات الواردة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ماي عام 2008 لإدخال تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية.⁵

كما أخذ MASA بعين الاعتبار التعديلات الواردة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في أفريل عام 2009 لإدخال تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية.⁶

قبول معايير المحاسبة الدولية الصادرة من قبل هيئات إصدار معترف بها من قبل MASB المشار إليها في الفقرة 26 أ من القانون المعدل، التي تخص الهيئات الأخرى لإصدار المعايير التي تنص على:

"يجوز للمجلس منح الاعتراف بالمعايير المحاسبية للهيئات الأخرى إذا كان المجلس يرى أن:

إصدارها من هيئات دولية ذات سمعة،

أن تكون البيانات المالية المعدة وفق هذه المعايير المحاسبية بالضرورة قابلة للتكييف مع قوانين لجنة الأوراق المالية، البنك المركزي أو من قبل مسجل الشركات المدرجة في بورصة ماليزيا.

حيث أصبح بإمكان الشركات الأجنبية اختيار إما استخدام معايير MASB أو المعايير المحاسبية المعترف بها دوليا في مجملها لإعداد البيانات المالية.

في إطار صلاحيات المجلس، ووفقا للفقرة 26 أ من القانون المعدل، فإن المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئات التالية تعتبر معايير محاسبية دولية مقبولة:

(1) مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

(2) مجلس معايير المحاسبة المالية، الولايات المتحدة الأمريكية FASB

(3) مجلس معايير المحاسبة، المملكة المتحدة ASB

(4) مجلس معايير المحاسبة الأسترالي، أستراليا AASB.

هذه التعديلات أصبحت سارية المفعول ابتداء من 1 جانفي 2005، وهي لا تؤثر على حالة امتثال الشركات الماليزية للمعايير المحاسبية للمجلس MASB.

2.4 معايير التقارير المالية الماليزية MFRS

إطار معايير التقارير المالية الماليزية:

الشركات غير الشركات الخاصة يجب أن تطبق إطار MFRS للفترات السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2012، مع استثناء من الشركات الخاضعة للمعيار MFRS 141 الزراعة و / أو للتفسير IC15 عقود تشييد للعقارات.

5 خاتمة:

إن الطرح السابق يبين لنا أن ماليزيا تعتبر من النماذج الرائدة في بناء معايير محاسبية ترتبط من ناحية بالمعايير الدولية للمحاسبة، ومن ناحية أخرى تشمل معايير مطورة محليا، من خلال هذا البحث توصلنا إلى النتائج التالية:

- ماليزيا تجربة رائدة في إصدار معايير بالنسبة للدول النامية لاشتمالها على مجموعة كبيرة من المعايير تتوافق مع المعايير الدولية.

- لكل معيار إطار زمني محدد للتطبيق.
- تشمل إطار فكري إسلامي ومعايير مطورة محليا.
- يكمن تصنيفها كأشمل تجربة لدولة نامية من حيث عدد المعايير وشمولها على القطاعين الخاص وغير الخاص.
- إمكانية الاطلاع على المعايير من خلال موقع المجلس MASB الإلكتروني الذي يشمل محتوى كل معيار.

من خلال ما سبق نوصي بما يلي:

- الاستفادة من التجربة الماليزية في اعتماد المعايير الدولية بما يتوافق مع الخصوصيات الوطنية والمحلية.
- إنشاء مواقع الكترونية للهيئات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر (المجلس الوطني للمحاسبة مثلا) للتواصل الفعال مع المستخدمين ووضع الإصدارات، التوجيهات، التفسيرات المتعلقة بالإجراءات المحاسبية للامام بكل ما هو جديد.
- إعطاء الفرصة للأكاديميين والخبراء بدل استيراد أنظمة محاسبية غريبة تتميز بالجمود وعدم الوضوح في معالها.
- تبني المرجعية المحاسبية الدولية التي تتميز بالديناميكية يتطلب التفاعل المستمر مع كل التفسيرات والإصدارات وشرح كفاءات وإجراءات تطبيقها وأثرها على التقارير المالية.

6. قائمة المراجع:

بالإضافة إلى التعديلات الواردة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ماي عام 2010 لإدخال تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية.⁷

من أجل تفسير وتوضيح كيفية تطبيق معايير التقارير المالية الماليزية MFRS قام مجلس معايير المحاسبة الماليزي بإرفاق كل معيار إما بأساس للاستنتاجات (BC Basis for Conclusions) الذي هو تلخيص للمعيار المحاسبي الدولي وتفسير له من وجهة نظر أعضاء المجلس بالتركيز على ما يرونه ذو أهمية في المعيار، أو أمثلة توضيحية (IE Illustrative Examples) من خلال حالات وأمثلة تطبيقية، توجيهات بشأن تنفيذ IG (Implementation Guides)، بالإضافة إلى الإشارة للتعديلات التي أجريت على المعيار إن وجدت.

التفسيرات المتعلقة بإطار MFRS:

كما أن المجلس قام في 19 نوفمبر 2011 بإصدار مجموعة من التفسيرات للإطار MFRS (MFRS: Interpretations IC Framework) بلغت 27 تفسيرا وهي تتوافق مع تفسيرات لجنة معايير التقارير لـ IASB من حيث العدد والتسمية، في نوفمبر 2011 اصدر MASB الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، يطبق على إعداد وعرض البيانات المالية وفقا لإطار FRS أو إطار MFRS، هذا الإطار يحدد المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض البيانات المالية للمستخدمين الخارجيين. والغرض منه هو:⁸

- أ) مساعدة MASB في تطوير معايير MFRS / FRSS في المستقبل.
- ب) مساعدة معدي البيانات المالية في تطبيق معايير MFRS / FRS وفي التعامل مع المواضيع التي لم تشكل موضوعا لها؛
- ت) مساعدة مراجعي الحسابات في تشكيل رأي عام على امتثال البيانات المالية للمعايير MFRS / FRS؛
- ث) مساعدة مستخدمي البيانات المالية في تفسير المعلومات الواردة المعدة وفقا MFRS/ FRS، و
- ج) توفير للمهتمين بعمل MASB معلومات عن نهجها في صياغة المعايير MFRS / FRS.

¹ - Suhaida Mohd Sood, SETTING THE FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS IN MALAYSIA: THE MALAYSIAN ACCOUNTING STANDARDS BOARD (MASB) AND THE ACCOUNTING PROFESSION 1997-1999, thesis Master of Commerce and Management, Lincoln University, (New Zealand), 2006, p14

² - محمد شريف توفيق، استكمال بناء المعايير الوطنية والعربية للمحاسبة في ظل المعايير الإسلامية: دراسة مقارنة لدول السعودية ومصر وماليزيا و مجلس التعاون لدول الخليج العربية، 2008 ص 5-7، دراسة منشورة على الانترنت على الموقع: <http://www.infotechaccountants.com>

3 - Due process of MFRS Framework, Available on the:

<http://www.masb.org.my> (consulted 10/10/2018)

⁴ - LAWS OF MALAYSIA, Act A1233, FINANCIAL REPORTING (AMENDMENT) ACT 2004:

[http://www.masb.org.my/images/stories/FR\(amendment\)Act2004.pdf](http://www.masb.org.my/images/stories/FR(amendment)Act2004.pdf): consulted 12/10/2018

⁵ - Improvements to MFRSs (Improvements to IFRSs issued by the IASB in May 2008):

[http://www.masb.org.my/images/MFRS2011/Improvements\(2008\).pdf](http://www.masb.org.my/images/MFRS2011/Improvements(2008).pdf): consulted 23/10/2018

⁶ - Improvements to MFRSs (Improvement to IFRSs issued by IASB in April 2009):

[http://www.masb.org.my/images/MFRS2011/Improvements\(2009\).pdf](http://www.masb.org.my/images/MFRS2011/Improvements(2009).pdf): consulted 06/11/2018

⁷ - Improvements to MFRSs (Improvements to IFRSs issued by IASB in May 2010):

[http://www.masb.org.my/images/MFRS2011/Improvements\(2010\).pdf](http://www.masb.org.my/images/MFRS2011/Improvements(2010).pdf): consulted 11/11/2018

⁸ - The Conceptual Framework for Financial Reporting :

http://www.masb.org.my/images/Conceptual_framework.pdf: consulted 22/11/2018