مجلة دفاتر اقتصادية
P-ISSN: 2170-1040 | المجلد:16 – العدد: 02 (2025)، ص: 724 - 740 | E-ISSN: 2602-5426

عرض قائمة الدخل وفق المعيار الدولي للمحاسبة (IAS 1) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 18)

- دراسة مقارنة –

Presentation Of Income Statement According to International Accounting Standard (IAS1) And International Financial Reporting Standard (IFRS18)

-Comparative Study-

خلايفة ريحانة ♦[1]، بن خليفة حمزة [2]

[1] جامعة الوادي (الجزائر)، khelaifa-rayhana@univ-eloued.dz

[2] جامعة الوادي (الجزائر) ، benkhalifa-hamza@univ-eloued.dz

مخبر اقتصاديات الطاقات المتجددة ودورها في تحقيق التنمية المستدامة

تاريخ الإرسال: 2025/03/12 تاريخ القبول: 2025/10/28 تاريخ النشر: 2025/11/25

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى عرض قائمة الدخل وفق المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 ومقارنتها بما جاء به المعيار الدولي الجديد لإعداد التقارير المالية IFRS18 مع إظهار أهم التغيرات والفروق الجوهرية التي يتضمنها هذا المعيار الذي سوف يدخل حيز التنفيذ في حلول سنة 2027م، كما يعتبر من المصادر الأساسية والمهمة لتلبية متطلبات المعايير الدولية للمحاسبة من حيث عرض وإعداد البيانات المالية التي تركز على تعزيز الشفافية في التقارير المالية، ومن أهم النتائج التي توصلنا إليها من خلال هذه الدراسة أن هناك العديد من العوائق التي تواجه المستثمرين الماليين ومن بين هذه العوائق توفير عنصر الإفصاح الذي لم يكن مفهومه واضح بشكل مقنع حسب المعيار IAS1 لذلك قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعويض المعيار IAS1 بالمعيار IFRS18 لحل هذه المشاكل ومن بينها عرض قائمة الدخل بحلتها الجديدة ومن مميزاتها أنها تناسب جميع الشركات ذات نموذج الأعمال والشركات التي يقوم نشاطها الرئيسي على الاستثمار في الأصول المالية.

الكلمات المفتاحية: قائمة الدخل، المعيار الدولي للمحاسبة IAS1، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18.

تصنيف JEL: M41،E64 .

Abstract:

This study aims to present the income statement in accordance with the International Accounting Standard IAS1 and compare it with new International Financial Reporting Standard IFRS18 with the most important changes and material differences, included in this standard, which will enter into force by 2027, it also considered one of the basic and important sources to meet the requirements of international accounting, standards in terms of presentation and preparation of financial statements the focus on enhancing, transparency in financial report, one of the most important results the we reached through this study is that there are many obstacles, facing financial investors, and among these obstacles in the provision of the disclosure element, whose concept was not convincingly clear accounting to IAS1, So the International Accounting, Standards Board decided to replace IAS1 with IFRS18 to solve these problems, including the presentation of the income statement in its new form, and one of its advantages is that it suits all companies with a business model and companies whose main activity is based on investing in assets Financial.

Keywords: Income statement, International Accounting Standard IAS1, International Financial Reporting Standard IFRS18.

JEL Classification: E64 ، M41.

♦ المؤلف المرسل

1. مقدمة:

إن توحيد لغة المحاسبة في جميع دول العالم تؤدي بدورها إلى توحيد الأعمال المحاسبية لدى الشركات، لذلك نجد تزايد كبير في طلب المستثمرين من رفع مستوى الأعمال المحاسبية المقدمة من طرف معدي القوائم المالية و التي تعد مصدرا من المصادر الأساسية للمعلومة المحاسبية من جهة وحلقة وصل تربط بين معدي ومستخدمي هذه الأخيرة من جهة أخرى، لذلك تستفيد منها الأطراف الداخلية والخارجية للشركات كما تدعم متخذي القرار في اتخاذ القرارات المالية والاقتصادية الملائمة.

نجد العديد من دول العالم التي أبدت ترحيبها الواسع بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تلزم شركاتها بتطبيق هذه المعايير نتيجة لأهميتها البالغة في تعزيز الثقة والمصداقية في التقارير المالية الخاصة بالشركات، والتي تظهر انعكاسها في شكل معلومات وبيانات مالية تمتاز بدرجة عالية من الصدق والإفصاح لتدعم متخذي القرار باتخاذ القرارات الصائبة والأكيدة المتعلقة بشؤون الشركات المنافسة الناشطة في نفس مجالها.

و في إطار المستجدات العالمية في البيئة المحاسبية تبين أن هناك نقلة نوعية في تعويض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS محل المعايير الدولية للمحاسبة IAS تدريجيا وهذا لا يمنع من وجود تقارير دولية للمحاسبة لا زالت سارية التطبيق إذا لم يتم تغييرها، ما نشاهده اليوم أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS أصبحت مطبقة في أغلب الشركات في العالم والتي تسعى من خلالها إلى تقديم تقارير مالية موحدة تمتاز بدرجة عالية من الدقة والشفافية لتعكس الواقع المالي لهذه الشركات نحو خلق إطار محاسبي موحد لجميع الممارسات المحاسبية والإفصاح عنها.

ومن متطلبات الإفصاح والشفافية في القوائم المالية التي باتت من أهم انشغالات أصحاب المصالح الداخليين والخارجيين خاصة المستثمرين الماليين لذلك قاموا برفع العديد من هذه الانشغالات الخاصة بالقوائم المالية إلى مجلس معايير المحاسبة الدولي ونجد من هذه الانشغالات قلة الإفصاح والشفافية في قائمة الدخل المعدة وفق متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 التي أصبحت لا تحقق متطلباتهم وطموحاتهم المطلوبة في ظل التطورات في بيئة المحاسبة، وعلى هذا الأساس قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 **"العرض والإفصاح في القوائم المالية"** وتعويضه محل المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 **"عرض القوائم المالية"** والذي سوف يدخل حيز التنفيذ الفعلي في حلول سنة 2027م الذي جاء لكي يستوفي شروط أصحاب المصالح في تحقيق الإفصاح والشفافية في القوائم المالية لتصبح قابلة للمقارنة مع القوائم المالية للشركات التي تنشط في نفس المجال.

ومن هنا يمكننا طرح التساؤل الرئيسي التالي:

1.1. الإشكالية الرئيسية

"ما مدى تأثير التغيرات الجديدة حول عرض قائمة الدخل وفق متطلبات المعيار IAS1 عرض القوائم المالية وبين المعيار الجديد IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية"؟

2.1. أسئلة الدراسة:

1. ما هو التعريف بالمعيار IFRS18 حسب مجلس معايير المحاسبة الدولي ؟
2. ما هي أهم المستجدات التي جاء بها المعيار IFRS18 الخاصة بقائمة الدخل حسب قرار مجلس معايير المحاسبة الدولي؟
3. ما هي أهم الفروقات الجوهرية في قائمة الدخل حسب المعيار IAS1 وما جاء به المعيار الجديد IFRS18؟
4. كيف يؤثر المعيار IFRS18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على شكل ومحتوى قائمة الدخل؟

3.1. أهمية الدراسة

تستمد هذه الدراسة أهميتها من كيفية عرض محتوى قائمة الدخل وفق المعيار IFRS18 مع إظهار أهم التغيرات الجديدة التي جاء بها هذا المعيار ومقارنتها لما كانت عليه وفق المعيار IAS1 عرض القوائم المالية، وهذا نتيجة لتركيز المستثمرين الماليين على توفير متطلبات الإفصاح والشفافية في القوائم المالية.

4.1. أهداف الدراسة

يتمحور الهدف الأساسي من هذه الدراسة في عرض أهم التغيرات والمستجدات حول قائمة الدخل وفق المعيار الجديد IFRS18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، أما بالنسبة للأهداف الفرعية وهي:

- تعريف وعرض قائمة الدخل وفق متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 عرض القوائم المالية.
- تعريف وعرض قائمة الدخل وفق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- الوصول إلى أهم المستجدات الجديدة التي جاء بها المعيار IFRS18.
- معرفة تاريخ التطبيق الفعلي للمعيار IFRS18 وأهم متطلبات التطبيق.

5.1. الدراسات السابقة:

من بين الدراسات السابقة التي تناولنها في دراستنا نستخلصها في التالي:

- دراسة بعنوان: **أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالية والمعايير الدولية – دراسة مقارنة بين المعيار الدولي رقم 01 والنظام المحاسبي المالي** من إعداد كل من: علي بن قطيب ودلال حطاب سنة 2019م [1] هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مستوى الإعداد والعرض للقوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي وما يتوافق مع المعايير الدولية من خلال القيام بدارسة مقارنة بين ما جاء به النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار الدولي 01 الخاص بإعداد وعرض القوائم المالية، وعلى هذا الأساس أوضحت هذه الدراسة أهم النقائص التي تخص قائمة الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والتي من شأنها أن تعزز الثقة والشفافية لدى مستخدميها على عكس ما جاء به المعيار الدولي 01 الذي يؤكد على التقيد بمجموعة الإرشادات التي تخص كيفية عرض وإعداد قائمة الدخل يعزز الثقة والموثوقية لدى الأطراف المستخدمة لها.

- دراسة بعنوان **Navigating the transition of IAS 1 to IFRS18 Presentation and Disclosure in Financial Statements** من إعداد Hossain, Md Imran سنة 2024م [2]هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الفهم العام والشامل للتعريف بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 مع مناقشة الآثار الناجمة عنه على مستوى التقارير المالية وطريقة إعدادها، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن التغيرات الجوهرية التي جاء بها هذا المعيار والمتمثلة في طريقة وكيفية عرض قائمة الدخل كفيلة بتحسين الشفافية وفرض الدقة والوضوح على صحة هذا النوع من القوائم المالية.

- دراسة بعنوان: **الدور المطلوب من الاقتصاديات العالمية لتفعيل وتمكين قائمة الدخل للشركات المنافسة والنمو عند تطبيق(IFRS: 18) نموذج تجريبي مع التطبيق على قطاع شركة النقل البحري**[3] من إعداد نبيل عبد الرؤوف إبراهيم سنة 2025 هدفت هذه الدراسة في التركيز على الدور الهام المطلوب من المؤسسات الاقتصادية في جميع دول العالم على التشجيع في

ما يخص تطبيق قائمة الدخل وفق الاستحداث الجديد الذي جاء به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 الذي سوف يدخل حيز التنفيذ في مطلع سنة 2027م نحو تحقيق النهوض بنتائج الأعمال التي تؤدي بدورها إلى تخفيض نسبة التضخم على المستوى العالمي والتي تؤدي بدورها إلى تخصيص بيئة جيدة للاستثمار خاصة بعد التعديلات التي جاء بها هذا المعيار على مستوى قائمة الدخل تحديدا والذي يساهم بدوره أيضا إلى فرض الشفافية بأكثر دقة ووضوح والتي تساعد المؤسسات في المنافسة والنمو، وطبقت هذه الدراسة على عدة مؤسسات الناشطة على مستوى الشرق الأوسط وبعض دول شمال إفريقيا في شكل نموذج تجريبي وتوصلت إلى عدة نتائج أهمها نتيجة تطبيق المعيار IFRS18 يظهر من حيث مؤشرات الربحية التي تتجه نحو الارتفاع من حيث ارتفاع نصيب السهم في التوزيع EPS وكذلك ربحية المؤسسات من الاستثمارات، كما توصلت الدراسة إلى إثبات صلاحية النموذج التجريبي الذي تم على مستوى المؤسسات المحددة.

دراسة Exploring IFRS in Islamic Finance: A Bibliometric and Coding Analysis of Emerging Topics and Perspectives. International Journal of Islamic and Middle من إعداد Calandra, D., Lanzalonga, F., & Biancone [4] سنة 2024م هدفت هذه الدراسة إلى اكتشاف طريقة تنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفق السياق الاسلامي، وتوصلت هذه الدراسة إلى بيان كيفية عرض التقارير المالية وفق ما جاء به مجلس معايير المحاسبة الدولية و أهم التحديثات الجديد التي تمت على مستوى المعيار الدولي IFRS18 وأهم الإضافات التي جاء بها التي تمس قائمة الدخل، وأيضا أهم التغيرات التي يمكن أن تؤثر على كيفية إعداد المؤسسات الاسلامية للتقارير المالية.

2. الإطار النظري للدراسة

1.2. نظرة عامة حول المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 (عرض القوائم المالية)

يحتوي المعيار الدولي للمحاسبةIAS1 على إرشادات ونصائح عرض البيانات المالية ذات الغرض العام، وهو بذلك يضمن المقارنة مع كل من القوائم المالية للشركة في الفترات السابقة ومع الشركات الأخرى، ويحتوي المعيار على المتطلبات الكلية لعرض البيانات المالية في محتواها، ويضمن وصفا لمكونات القوائم المالية التي تكون في مجملها مجموعة كاملة.

1.1.2. مدخل للمعيار المحاسبي الدولي IAS1 عرض القوائم المالية

- **نطاق المعيار**

يطبق على جميع القوائم المالية ذات الغرض العام المعدة وفق قواعد مجلس معايير المحاسبة الدولية الموحدة، ويقصد بالقوائم المالية ذات الغرض العام تلك التي يتوقع أن تلبي احتياجات المستعملين الذين لا تتوفر لديهم السلطة على طلب المعلومات التي تتلاءم مع رغباتهم واحتياجاتهم الخاصة.[5]

- **الهدف من المعيار**

يهدف المعيار الدولي IAS1 إلى مجموعة من الأهداف يمكن توضيحها كالآتي: [6]

- يعد الهدف الأساسي لهذا المعيار تحديد متطلبات عرض القوائم المالية والإرشادات المتعلقة بتنظيمها، وكذلك الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بمحتوى تلك البيانات، مما يعمل على تقديمها إلى الأطراف ذوي العلاقة بصورة عادلة وواضحة، وتقرير مدى قدرة القوائم المالية المعروض على تحقيق العرض العادل الخالي من التضليل والغش ؛
- يهدف المعيار من عرض القوائم المالية إلى إمكانية إجراء المقارنة مع القوائم المالية الخاصة بالشركة خلال فترات سابقة، وذلك عن طريق ما وضعه المعيار من متطلبات عامة لعرض القوائم المالية، وكذلك القواعد والإرشادات المتعلقة بهيكل تلك القوائم؛
- يهدف المعيار من عرض القوائم المالية إلى إمكانية إجراء المقارنة مع القوائم المالية الخاصة بشركات أخرى مما يتيح القدرة للمستثمرين على اتخاذ القرارات اللازمة ؛
- يهدف المعيار إلى عرض القوائم المالية المتعلقة بالشركات التجارية الهادفة إلى الربح سواء كانت تنتمي للقطاع الخاص أو القطاع العام.

- **هيكل ومحتوى المجموعة الكاملة للبيانات المالية**

إن البيانات المالية يجب أن تكون محددة بوضوح، ومن المعلومات المهمة التي يجب عرضها ضمن مكونات البيانات المالية اسم المشروع، والتاريخ أو الفترة التي تغطيها، وكذلك يجب بيان ما إذا كانت البيانات المالية تخص مشروعا معينا أو مجموعة من المشاريع، وهذه البيانات هي :

- قائمة المركز المالي أو الميزانية العمومية؛
- قائمة الدخل؛
- قائمة التدفقات النقدية؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية؛
- الإيضاحات.

2.1.2.قائمة الدخل

- **ماهية قائمة الدخل**

تعكس هذه القائمة خلاصة نتيجة عمليات التشغيل في المنشأة وما تقود إليه من ربح أو خسارة، فهي قائمة تحضر بطريقة تعرض فيها جميع إيرادات المنشأة والمتعلقة بفترة زمنية محددة وما يقابلها من نفقات ومصاريف تحملتها إدارة المنشأة في سبيل تحقيق وضمان تلك الإيرادات، إذا فإن صورة هذه الحسابات هي عرض للإيرادات والنفقات القابلة لها، والنتيجة إما تمثل ربح في حالة زيادة الإيرادات على النفقات أو خسارة في الحالة المعاكسة، ولهذا تبين التغيرات الناتجة عن العمليات المالية التي تمت خلال الفترة المحاسبية (عادة سنة)، كما تحدد بأنها الترجمة الرياضية لسياسيات وخبرة ومعرفة وبعد نظر ومبادرة إدارة المنشأة وذلك من وجه نظر الإيرادات والنفقات، ومجمل الربح عن إدارة الأعمال، فصافي الربح أو الخسارة النهائية هو المؤشر النهائي لمهارة إدارة الأنشطة داخل المنشأة، ولا بد من مراعاة مبدأ الأهمية النسبية ومبدأ الإفصاح الكامل سواء في تبويبها أو دمج عناصرها، وذلك لتحقيق ما يلي: [7]

- الإفصاح عن الإيرادات حسب مصادرها، مما يتطلب إظهار إيرادات المنشأة التشغيلية عن إيراداتها العرضية، وهذا يستدعي أيضا تعامل المصروفات والنفقات الأخرى، فيما إذا كانت تشغيلية أو أخرى؛
- الإفصاح عن كل من مجمل الربح وصافي الربح التشغيلي في بندين مستقلين قبل الوصول إلى صافي الربح العام الذي يخضع للضريبة.

- **أهمية قائمة الدخل**

وتظهر أهمية قائمة الدخل فيما يلي:[8]

- معرفة نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة ؛
- مهمة بالنسبة للدائنين، حيث يطمئنون على أموالهم إذا كانت المؤسسة تحقق ربحا ؛
- مساعدة الإدارة في التخطيط والرقابة وتوزيع الأرباح ؛
- مهمة بالنسبة لمؤسسات التحليل المالي حيث يتم التعرف على المشروعات التي تحقق ربحا وبالتالي تجذب المستثمرين إليها.

- **البنود الواجب عرضها في قائمة الدخل :**

نص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IAS1 على البنود الواجب عرضها كحد أدنى في قائمة الدخل، وهي:[9]

- الإيراد ؛
- نتائج الأنشطة التشغيلية ؛
- تكاليف التمويل ؛
- حصة الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في الأرباح والخسائر التي تمت محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية ؛
- المصروف الضريبي ؛
- الربح أو الخسارة من الأنشطة العادية ؛
- البنود غير العادية ؛
- حصة الأقلية ؛
- صافي الربح أو الخسارة للفترة .

- **تقسيمات قائمة الدخل حسب المعيار (IAS1)**

تتكون قائمة الدخل من العناصر التالية:[10]

- **الإيرادات :** وهي التدفقات النقدية الداخلة أو الزيادة في الأصول الأخرى للمنشأة من الأنشطة الرئيسية للمنشأة الناتجة عن ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي؛
- **المصروفات :** وهي التدفقات النقدية الخارجة أو النقص في الأصول الأخرى للمنشأة من الأنشطة الرئيسية للمنشأة الناتجة عن ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي؛
- **المكاسب :** وهي الزيادة في حقوق الملكية (صافي الأصول) أو التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأنشطة العرضية للمنشأة؛
- **الخسائر :** وهي النقص في حقوق الملكية (صافي الأصول) أو التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الأنشطة العرضية للمنشأة.

2.2. نظرة عامة حول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 (العرض والإفصاح في القوائم المالية)

تسعى العديد من الشركات في العالم التي تطبق المعايير الدولية للمحاسبة IASs إلى تحقيق الشفافية والموثوقية في بياناتها المالية، كما تسعى إلى توسيع الاستفادة لدى مستعملي هذه البيانات المفصح عنها ليكسب المستثمرين أكثر معلومات ذات

شفافية ووضوح المتعلقة بهذه البيانات لتصبح قابلة للمقارنة بين الشركات خاصة من ناحية الأداء المالي، وهذا ما يسمح لهم في الاختيار الأنسب بين البدائل المتاحة من الشركات في اتخاذ القرارات الملائمة وفي الوقت المناسب.

1.1.2. العريف بالمعيار

تلقى مجلس معايير المحاسبة الدولية ردود فعل من المستثمرين يفيد بأن قابلية مقارنة بيان الأرباح أو الخسائر للشركات قد انخفضت بسبب الافتقار للاتساق في كيفية عرض الأداء المالي مثال ذلك: قد يكون لدى شركتين عمليات مماثلة في صناعة متماثلة لكنهما قد يعرضان نتائج عملياتهما في صورة مختلفة، واستجابة لهذه المخاوف وغيرها من المخاوف الأخرى تعهد مجلس معايير المحاسبة بمشروع استبدال المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 عرض القوائم المالية بمعيار جديد يساهم بشكل كبير في زيادة تعزيز قابلية مقارنة الأداء المالي الذي تقدمه الشركات تحت مسمى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية الذي يقدم تغييرات كبيرة حول عرض البيانات المالية.[11]

لذلك وضع مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لنفسه أولوية لجعل المعلومات المالية أكثر فائدة وتحسين الطريقة التي يتم بها توصيل المعلومات إلى مستخدمي المعلومات والبيانات المالية، وفي هذا السياق تم نشر مسودتين الأولى كانت في شهر ديسمبر من سنة 2019م تحت اسم **"العرض العام والافصاحات"** والتي هدفت بشكل أساسي إلى تعزيز إمكانية المقارنة والشفافية في المعلومات المقدمة للأداء المالي للشركة أي في قائمة الدخل، أما بالنسبة للمسودة الثانية فأصدرت شهر مارس من سنة 2021م تحت اسم **" متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية –نهج تجريبي"** الذي تم من خلاله اقتراح نهجا جديدا للملاحظات على الحسابات، إلا أن هذا المشروع أقل نجاحا من المشروع الأول، وهذا لا يمنع من إجراء تغييرات كبيرة على المدى القصير، لذلك أدى مشروع العرض العام والافصاحات إلى استبدال المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 بمعيار دولي جديد (IFRS18) وكان في سنة 2023م، كما ينبغي أيضا إجراء التعديلات على وجه الخصوص في المعيار الدولي IAS 7 على بيان التدفق النقدي، لينبغي دخول هذه الأحكام حيز التنفيذ في أقرب الآجال اعتبارا من السنة المالية 2025م مع تطبيقها بأثر رجعي، ونظرا للتغيرات التي قد تطرأ على هذا المعيار فإن مجلس معايير المحاسبة الدولي يرى أن الشركات ستحتاج إلى سنتين على الأقل استعدادا للتطبيق (ESEF في أوروبا)[12].

وصرح أندرياسون باركو رئيس مجلس معايير المحاسبة الدولية أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية « يمثل في التطور الأكثر أهمية في تقديم الأداء المالي للشركات بعد تقديم المعايير الخاضعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأكثر من 20 عامًا، كما يسمح للمستثمرين التخلص من المعلومات ذات الجودة العالية ونقاط الزيادة المتماسكة لتحليلاتهم»،[13] والجدول الموالي يبين مراحل تطور هذا المعيار على النحو التالي:

الجدول رقم(01): يبين مراحل تطور المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18(العرض والإفصاح في القوائم المالية)

التاريخ	التطور	تعليقات

أفريل 2016م	المشروع الذي ناقشه مجلس المحاسبة الدولي لا زال في البداية.	/
ماي 2019م	قرر مجلس المحاس (محمد عطية، 2014) (2019)بة الدولي أن وثيقة الإجراءات القانونية الواجبة سوف تكون عبارة عن عرض مسودة وليس مشروع نهائي (أي معيار نهائي).	/
17 ديسمبر 2019م	تم نشر العرض العام والافصاحات بتاريخ 07 ديسمبر 2019م.	التعليقات المطلوبة بحلول 30 جويلية 2020م
17 أفريل 2020م	تمديد فترة التعليق عن المسودة حتى تاريخ 20 سبتمبر 2020م.	/
09 أفريل 2024م	صدور المعيار الدولي للمحاسبة IFRS18 العرض والإفصاح في البيانات المالية الصادرة.	ساري المفعول لأول بيانات مالية للكيان وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة التي تبدأ في أو بعد 01 جانفي 2027م

Source: Deloitte, IFRS 18 — Presentation and Disclosure in Financial Statements,2024, https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs-18, 28/ 08/ 2024.

2.2.2. نطاق المعيار

ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 على جميع البيانات المالية التي يتم إعدادها وعرضها وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (الفقرة 18.2) يتم تناول معايير الاعتراف والقياس والإفصاح عن معاملات محددة في معايير وتفسيرات أخرى.[14]

3.2.2. الهدف من المعيار:

إن الهدف من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 هو تحديد المتطلبات الخاصة بعرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية للأغراض العامة (البيانات المالية) للمساعدة في ضمان توفير المعلومات ذات الصلة التي تمثل أصول الكيان والتزاماته وحقوق الملكية والدخل والمصروفات بأمانة.[15]

كما يهدف إلى تحديد المبادئ المتعلقة بهيكل ومحتوى قائمة الدخل الذي سيكون أكثر تفصيلا من تلك المنصوص عليها حاليا في المعيار الدولي IAS1 وهذا ما يلبي متطلبات مستخدمي البيانات المالية، لذلك يرغب مجلس معايير المحاسبة الدولي في تحسين شفافية المعلومات الواردة في الملاحق لا سيما في ما يتعلق بمؤشرات الأداء المالي كما أنه يسهل في نهاية المطاف تنفيذ التقارير الإلكترونية.[16]

- **تاريخ السريان لتطبيق المعيار**

في 09 أفريل 2024م نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية الذي سيحل محل المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 عرض القوائم المالية الذي يعتبر كمصدر أساسي لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقا ير المالية لعرض القوائم المالية.[17]

و يتعين على الشركات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد بداية جانفي 2027 م مع السماح بالتطبيق المبكر، كما يتطلب هذا المعيار التطبيق بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة.[18]

- **تقسيمات قائمة الدخل حسب المعيار (IFRS18)**

يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية **IFRS18** بتغييرات كبيرة في طريقة عرض قائمة الأرباح والخسائر أي ما تسمى (بقائمة الدخل) فهو يقدم ثلاث (03) فئات رئيسية من الدخل والمصروفات بما يتماشى مع عرض قائمة التدفقات النقدية ويقيد دمج بنود **النفقات/ الدخل** في "أخرى" كما يعزز من تحسين عمليات التجميع أو الفصل(وهذا خاص بقائمة المركز المالي) كما يوحد الكشف عن بعض مقاييس الأداء غير المطبقة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وغير المطبقة في المبادئ المحاسبية المقبولة عموما.

وبشكل عام من المفترض أن تقدم هذه التغيرات لمحللي الأسهم لزيادة المعلومات حول ربحية الأعمال الأساسية وفهم أفضل لكيفية تقسيم التكاليف مع قابلية المقارنة مع المؤسسات الأخرى التي تنشط في نفس المجال، بالإضافة إلى إن هذا المعيار الجديد يجعل من الممكن إجراء تحويلات نقدية أنظف وحساب العائدات بدقة أكثر، ومع ذلك لا يزال هناك الكثير من ترك الحرية للإدارة في التقدير، وهذا ما يؤدي إلى التنويع في تطبيق المعيار.[19]

وعلى هذا الأساس يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية من الشركات تصنيف قائمة الدخل إلى فئات مقسمة إلى (فئة التشغيل، فئة الاستثمار، فئة التمويل، فئة ضرائب الدخل، فئة العمليات المتوقعة).

ونعرض تعريف و محتوى هذه الفئات كما يلي:[20]

- **فئة التشغيل**

وتشمل فئة التشغيل جميع الدخول والمصروفات المدرجة في قائمة الدخل والتي لا يتم تصنيفها ضمن فئات الاستثمار أو التمويل أو الضرائب على الدخل أو العمليات المتوقفة، وبعبارة أخرى تعد فئة التشغيل فئة افتراضية تشمل على سبيل المثال لا الحصر الدخل والمصروفات من الأنشطة التجارية الرئيسية للكيان ويتم أيضا تصنيف الدخل والمصروفات من الأنشطة التجارية الأخرى مثل: الدخل والمصروفات من الأنشطة الإضافية في فئة التشغيل إذا كانت هذه الدخول والمصروفات غير مدرجة في فئة التشغيل والنفقات لا تفي بالمتطلبات في أي من الفئات الأخرى.

- **فئة الاستثمار:**

تتضمن فئة الاستثمار الدخل والنفقات من:

- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركات التابعة وغير المجمعة؛
- النقد وما يعادله؛
- الأصول الأخرى التي تولد عائدا بشكل فردي ومستقل إلى حد كبير عن الموارد الأخرى للكيان؛

- تشمل الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئة الاستثمار على ما يلي:
- الدخل الناتج عن الأصول؛
- الدخل والمصروفات التي تنشأ عن القياس الأولي واللاحق للأصول بما في ذلك عند إلغاء الاعتراف بالأصول؛
- النفقات الإضافية المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول والتخلص منها (مثال ذلك: تكاليف المعاملات وتكاليف بيع الأصول).
- ومن بين أمثلة الدخل والمصروفات التي يتم تصنيفها ضمن فئة الاستثمار هي:
- حصة أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية؛
- إيرادات الفائدة من استثمارات الديون؛
- أرباح من استثمارات الأسهم؛
- إيرادات الإيجار ومكاسب أو خسائر القيمة العادلة من العقارات الاستثمارية.

- **فئة التمويل**

تشمل فئة التمويل الدخل والمصروفات من الالتزامات الناشئة عن المعاملات التي تنطوي على جمع التمويل، سواء كانت المعاملة تنطوي فقط على جمع التمويل أو لا.

تشمل الالتزامات الناشئة التي تنطوي فقط على جمع التمويل إلى ما يلي:

- أدوات الدين التي يتم تسويتها نقدا؛
- السندات التي سيتم تسويتها من خلال تسليم أسهم الكيان نفسه.
- تتضمن الإيرادات الناشئة عن المعاملات التي تنطوي فقط على جمع التمويل إلى ما يلي:
- مستحقات مقابل السلع والخدمات؛
- التزامات الإيجار؛
- التزامات المعاشات التقاعدية المحددة.
- وتشمل "الإيرادات والمصروفات" المصنفة ضمن فئة التمويل على ما يلي:
- الدخل والمصروفات التي تنشأ عن القياس الأول واللاحق للالتزامات بما في ذلك عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات؛
- النفقات الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار وسداد الالتزامات مثال ذلك: تكاليف المعاملات.

- **فئة ضرائب الدخل**

تشمل هذه الفئة ضرائب الدخل على:

- مصروف ضريبي أو دخل ضريبي مدرج في الربح أو الخسارة عند تطبيق المعيار الدولي للمحاسبة IAS12 للضرائب على الدخل؛
- فروق الصرف الأجنبي.

- **فئة العمليات المتوقعة**

تشمل هذه الفئة العمليات المتوقفة على الدخل والمصروفات من العمليات المتوقفة كما هو محدد في المعيار الدولي للمحاسبة IAS5 الأصول غير المتداولة المخصصة للبيع والعمليات المتوقفة.

4.2.2. المقارنة بين عرض قائمة الدخل وفق المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 "عرض القوائم المالية" وبين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

يوفر المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 إطارا لتقديم البيانات المالية مما يضمن إمكانية المقارنة مع البيانات المالية للشركات في الفترات السابقة مع البيانات المالية للشركات الأخرى كما يحدد المتطلبات العامة للبيانات المالية، والمبادئ التوجيهية لبنيتها والمتطلبات الدنيا المتعلقة بمحتواها.

يلعب هذا المعيار دورا حاسما منذ نشأته في سعيه إلى توحيد التقارير المالية العالمية ومع ذلك بالرغم من نقاط القوة التي يتميز بها إلا أنه قد واجه انتقادات للسماح بقدر كبير من التغيير مما قد يؤدي إلى تناقضات في كيفية الإبلاغ عن المعلومات المالية وتفسيرها[21]، وتظهر قائمة الدخل وفق المعيار IAS1 وفقا للشكل الموالي كما يلي:

الجدول رقم (02): يبين هيكل قائمة الدخل وفق المعيار (IAS1) عرض القوائم المالية:

البيان	دورة 1	دورة 2
الإيرادات من بيع السلع	XXXX	XXXX
تكلفة البضاعة المباعة	XXXX	XXXX
الربح الإجمالي	XXXX	XXXX
الدخل التشغيلي الآخر	XXXX	XXXX
مصاريف البيع	XXXX	XXXX
المصاريف العامة والإدارية	XXXX	XXXX
مصاريف البحث والتطوير	XXXX	XXXX
الدخل والمصروفات من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية	XXXX	XXXX
مصاريف التشغيل الأخرى	XXXX	XXXX
الربح أو الخسارة التشغيلية	XXXX	XXXX
دخل التمويل	XXXX	XXXX
تكاليف التمويل	XXXX	XXXX
الربح أو الخسارة قبل الضريبة	XXXX	XXXX
مصاريف ضريبة الدخل	XXXX	XXXX
صافي الربح أو الخسارة	XXXX	XXXX

Source: IFRS Accounting, **Introduction to IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements**, 2023, p: 14.

الشكل رقم(03): يبين الفوارق بين العيار **IAS1** وما جاء به المعيار **IFRS18**

بيان قائمة الدخل وفق العيار الدولي للمحاسبة IAS1	
الإيرادات من بيع السلع	XX
تكلفة البضاعة المباعة	XX
الربح الإجمالي	XX
الدخل التشغيلي الآخر	XX
مصاريف البيع	XX
المصاريف العامة والإدارية	XX
مصاريف البحث والتطوير	XX
الدخل والمصروفات من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية	XX
مصاريف التشغيل الأخرى	XX
الربح أو الخسارة التشغيلية	XX
دخل التمويل	XX
تكاليف التمويل	XX
الربح أو الخسارة قبل الضريبة	XX
مصاريف ضريبة الدخل	XX
صافي الربح أوخسارة	XX

بيان قائمة الدخل وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية	
الإيرادات من بيع السلع	XX
تكلفة البضاعة المباعة	XX
الربح الإجمالي	XX
الدخل التشغيلي الآخر	XX
مصاريف البيع	XX
المصاريف العامة والإدارية	XX
مصاريف البحث والتطوير	XX
مصاريف التشغيل الأخرى	XX
الربح أو الخسارة التشغيلية	XX
الأرباح أو الخسائر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	XX
الدخل الاستثماري الآخر	XX
الربح قبل التمويل وضريبة الدخل	XX
مصاريف الفائدة على القروض والتزامات الإيجار	XX
مصاريف الفائدة على قدرات التقاعد	XX
الربح أو الخسارة قبل الضريبة	XX
مصروف ضريبة الدخل	XX
صافي الربح أو الخسارة	XX

Source: IFRS Accounting**, Introduction to IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial .Statements**, 2023, p: 14**.**

يبين الشكل رقم (03) أهم التغيرات التي جاء بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية والمتمثلة في أهم المتطلبات الجديدة المعروضة في قائمة الدخل من خلال إدراج مجموعة من التغيرات الجوهرية وأخرى إضافية، وتظهر هذه التغيرات من خلال ما يلي:

- **التغيرات الجوهرية التي جاء بها المعيار IFRS18** [22]

- تقديم فئات محددة ومجموعات فرعية محددة في قائمة الدخل؛
- تقديم إفصاحات بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة (MPMs) في ما يخص الملاحظات على البيانات المالية؛
- سيتم تصنيف مصاريف الفائدة الصافية على التزامات المزايا المحددة الصافية ضمن فئة التمويل؛
- سيتم تصنيف الدخل والمصروفات من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن فئة الاستثمار
- سيتم تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من العقارات الاستثمارية ضمن فئة الاستثمار؛
- سيتم تصنيف دخل الفائدة على النقد وما يعادله ضمن فئة الاستثمار؛
- سيتم تصنيف فروق الصرف الأجنبي الناشئة عن مستحقات تجارية ضمن فئة التشغيل.

- **التغييرات الأخرى التي جاء بها المعيارIFRS18**

- لينعكس محتوى الموسع للمعيار الدولي للمحاسبة IAS8 (السياسات المحاسبية) يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية بتغيير المعيار إلى "أساس إعداد البيانات المالية" بمجرد دخول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 حيز التنفيذ؛
- يتم نقل بعض المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 إلى المعيار الدولي للمحاسبة IAS8 "السياسات المحاسبية" والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء؛
- كما يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للمحاسبة IAS7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للمحاسبة IAS33 "الأرباح لكل سهم" والمعيار الدولي للمحاسبة IAS34 "التقارير المالية المؤقتة".

ويتبين أن قائمة الدخل حسب المعيار IFRS18 تتضمن جميع بنود الدخل والمصروفات في فترة إعدادها ما لم تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على خلاف ذلك، وعلى هذا الأساس يجب تصنيف قائمة الدخل وفق خمسة (05) فئات والشكل الموالي يبين هيكل قائمة الدخل حسب المعيار IFRS18 كما يلي:

الجدول رقم (04): يبين هيكل قائمة الدخل وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS18) العرض والإفصاح في القوائم المالية:

الفئات	البيان	دورة 1	دورة 2
التشغيل	الإيرادات من بيع السلع	XXXX	XXXX
	تكلفة البضاعة المباعة	XXXX	XXXX
	الربح الإجمالي	XXXX	XXXX
	مداخيل أخرى	XXXX	XXXX
	مصاريف البيع	XXXX	XXXX
	المصاريف العامة والإدارية	XXXX	XXXX
	مصاريف التشغيل الأخرى	XXXX	XXXX
	الربح التشغيلي	XXXX	XXXX
الاستثمار	دخل الاستثمار	XXXX	XXXX
	تكاليف الاستثمار	XXXX	XXXX
	الربح قبل التمويل وضريبة الدخل	XXXX	XXXX
التمويل	دخل التمويل	XXXX	XXXX
	تكاليف التمويل	XXXX	XXXX
	الربح قبل الضريبة	XXXX	XXXX
ضرائب الدخل	مصاريف الفائدة على القروض والتزامات الإيجار	XXXX	XXXX
	مصاريف الفائدة على قدرات التقاعد	XXXX	XXXX
	الربح أو الخسارة قبل الضريبة	XXXX	XXXX
العمليات المتوقفة	مصروف ضريبة الدخل	XXXX	XXXX
	صافي الربح أو الخسارة	XXXX	XXXX

Source: IFRS Accounting, **Introduction to IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial** Statements, 2023, p: 14.

يبين الجدول أعلاه عرض قائمة الدخل وفق المعيار IFRS18 **"العرض والإفصاح في القوائم المالية"** كما يتبين أن هناك اختلاف كبير وجوهري في محتوى قائمة الدخل التي أصبحت مقسمة إلى خمسة (05) فئات ثلاثة (03) منها جاء بها المعيار الجديد IFRS18 وهي فئة التشغيل وفئة الاستثمار بالإضافة إلى فئة التمويل وهذا من أجل تحقيق متطلبات المستثمرين

الماليين التي تلبي احتياجاتهم، ومن بين هذه الاحتياجات تحسين جودة قائمة الدخل للحصول معلومات أكثر صحة وشفافية حول الأداء المالي للشركات.

- **متطلبات العرض والإفصاح في قائمة الدخل وفق المعيار IFRS18**

إن جميع الشركات التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أصبح مفروض عليها الإفصاح والشفافية في القوائم المالية الذي لم يكن تعريفه مقنع وواضح بشكل تفصيلي وفق المعيار IAS1 نتيجة لعجز هذا المعيار في توفير الشفافية والوضوح في القوائم المالية وبالتالي يتنافى مع متطلبات المستثمرين الماليين ولا يحقق طموحاتهم نظرا لأنها لا تستوفي الشروط المطلوبة، وعلى هذا الأساس يسعى المستثمرين في الحصول على الإفصاح والشفافية في القوائم المالية حتى تصبح قابلة للمقارنة، لذلك قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي إدراج متطلبات خاصة بتطبيق المعيار IFRS18 وهي:[23]

هيكل ومحتوى قائمة الدخل (عناوين فرعية في قائمة الدخل كالربح التشغيلي)؛

- الإفصاح أكثر في الإيضاحات عن مقاييس الأداء (MPMS) المحددة من قبل الإدارة والتي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للشركة؛
- متطلبات تحسينية حول عمليات التجميع أو الفصل وهذا خاص بقائمة المركز المالي؛
- وهذه المتطلبات من شأنها أن ترفع من درجة المقارنة والجودة في القوائم المالية.

3. الخاتمة

نبين من خلال هذه الدراسة عرض محتوى وهيكل قائمة الدخل وفق المعيار IAS1 وأهم التغيرات التي جاء بها المعيار IFRS18 الذي يهدف إلى تحقيق متطلبات الإفصاح وتوحيد نمط الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل التي تعتبر أحد أهم القوائم المالية التي تقدم معلومات مالية مهمة متعلقة بالأداء المالي للشركات خلال مدة زمنية محددة، وعليها توصلنا إلى جملة من النتائج والتوصيات وهي:

1.3. تحليل النتائج والتوصيات

على ضوء ما تم التطرق إليه من خلال هذه الدراسة توصلنا إلى مجموعة من النتائج المهمة والتي تتمثل في:

- المعيار الدولي للمحاسبة IAS1 لا يحقق طموحات المستثمرين الماليين في المتطلبات المطلوبة من الإفصاح والشفافية في القوائم المالية؛
- جاء المعيار الدولي IFRS18 لتلبية متطلبات المستثمرين الماليين للحصول على الشفافية والوضوح في القوائم المالية حتى تصبح هذه القوائم قابلة للمقارنة مع القوائم المالية للشركات الأخرى في السوق المالي؛
- يضيف المعيار الدولي IFRS18 العرض والإفصاح في القوائم المالية إلى قائمة الدخل ثلاث (03) فئات جديدة وهي فئة التشغيل، فئة الاستثمار و فئة التمويل، إلى جانب فئة ضرائب الدخل فئة العمليات المتوقعة، وهذه الفئات التي أضافها المعيار IFRS18 تستكمل بتقديم مجاميع فرعية ومجاميع وإجمالية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل؛
- جاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS18 **"العرض والإفصاح في القوائم المالية"** لتحقيق الإفصاح في البيانات المالية وهذا ما يعزز من صدق وشفافية القوائم المالية لدى الشركات لتستطيع من خلالها المقارنة مع التقارير المالية للشركات الناشطة في نفس المجال؛

- يسعى المعيار الدولي IFRS18 من تقليل عمليات الإبلاغ نتيجة لعدم فهم وغموض في بعض العناصر المدرجة في قائمة الدخل وفق المعيار IAS1 هذا ما يساعد مستخدمو القوائم المالية في فهم ووضوح المعلومات المالية؛
- يساهم المعيار IFRS18 في تحسين درجة الإفصاح في التقارير المالية للشركة مما يرفع من قيمة وجودة المعلومات المحاسبية لدى الأطراف المستهدفة وهم أصحاب المصالح؛
- يقدم المعيار IFRS18 رؤية محاسبية مستقبلية دقيقة حول مضمون قائمة الدخل من حيث طريقة وكيفية عرضها وهذا ما يعزز من ثقة وجودة التقارير المالية؛
- يساهم المعيار IFRS18 في تقديم معلومات مالية تمتاز بالدقة والوضوح كما أنها تكون قابلة للمقارنة مع التقارير المالية للشركات المنافسة الناشطة في نفس المجال؛
- توصلنا من خلال هذه الدراسة أنه هناك العديد من العوائق التي تواجه المستثمرين الماليين ومن بين هذه العوائق توفير عنصر الإفصاح الذي لم يكن مفهومه واضح بشكل مقنع حسب المعيار IAS1 لذلك قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعويض المعيار IAS1 بالمعيار IFRS18 لحل هذه المشاكل ومن بينها عرض قائمة الدخل بحلتها الجديدة ومن مميزاتها أنها تناسب جميع الشركات ذات نموذج الأعمال والشركات التي يقوم نشاطها الرئيسي بالاستثمار في الأصول.

بعدما توصلنا إلى مجموعة من النتائج التي سبق وعرضناها نوصي بما يلي:

- من الضروري جدا على الشركات التي تطبق المعايير الدولية للمحاسبة في العالم أن تشرع في التطبيق التجريبي للمعيار IFRS18 حتى تكون مهيئة لتطبيق هذا المعيار عند دخوله حيز التنفيذ الفعلي في مطلع 2027م.
- لا بدا من سن قوانين وتشريعات تلزم الشركات بالإفصاح الكامل في التقارير ها المالية؛
- لا بدا من ضرورة قيام مجلس المحاسبة الوطني من إصدار معايير وطنية للمحاسبة مكيفة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية؛
- تكثيف الدورات والتكوينات العلمية المتعلقة بمستجدات بالإصدارات الجديدة للمعايير الدولية للتقارير المالية وخاصة أهم المستجدات التي جاء بها المعيار IFRS18.

4. الهوامش والإحالات

[1] علي بن قطيب ودلال حطاب، **أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية – دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي رقم 01 والنظام المحاسبي المالي**، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية المجلد 04 العدد1، 2019.

[2] Hossain, Md Imran, **Navigating the transition of IAS 1 to IFRS18 Presentation and Disclosure in Financial Statements,** MM & Co. Cost and Management Accountants, 2024.

[3] نبيل عبد الرؤوف إبراهيم، **الدور المطلوب من الاقتصاديات العالمية لتفعيل وتمكين قائمة الدخل للشركات المنافسة والنمو عند تطبيق(IFRS: 18) نموذج تجريبي مع التطبيق على قطاع شركة النقل البحري**، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، المجلد السادس، العدد الأول، جامعة دمياط، 2025.

[4] Calandra, D., Lanzalonga, F., & **Biancone, Exploring IFRS in Islamic Finance: A Bibliometric and Coding Analysis of Emerging Topics and Perspectives. International Journal of Islamic and Middle, Eastern Finance and Management**, 17(4), 2024.

[5] مصطفى عقازي، **المعيار المحاسبي الدولي 1 عرض القوائم المالية**، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 1، 2007، ص: 13.

[6] محمد عطية و محمد عبد الحميد، **موسوعة معايير المحاسبة الدولية (معايير إعداد وعرض القوائم المالية...)**، دار التعليم الجامعي، الجزء الأول، الإسكندرية، مصر،2014، ص: 291.

[7] الزبيدي حمزة محمود، **التحليل المالي لأغراض تقييم الأداء والتنبؤ بالفشل**، الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، 2011، ص ص: 48_49.

[8] عبد الله عامر، **التحليل والتخطيط المالي المتقدم**، دار البداية للنشر والتوزيع، الأردن، 2015، ص: 178.

[9] القاضي حسين وحمدان مأمون، **المحاسبة الدولية ومعاييرها**، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص: 277.

[10] عبد الناصر إبراهيم نور و إيهاب نظمي إبراهيم، **المحاسبة المتوسطة**، الطبعة 2، دار المسيرة للنشر، الأردن، 2014، ص: 67.

[11] IASB publishes IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements, **IASB publishes IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements,** 09 April 2024, https://www.bdo.global/en-gb/insights/ifrs-and-corporate-reporting/2024/iasb-publishes-ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statement, 09 October 2024.

[12] IFRS 18, la future norme de l'IASB sur la présentation des états financiers et sur les informations à fournir en annexe, Forvis Mazar, https://www.forvismazars.com/fr/fr/insights/publications-et-evenements/avis-d-experts/ifrs-18-la-future-norme-de-l-iasb,

[13] IFRS foundation, La nouvelle norme comptable IFRS 18 facilitera l'analyse de la…., 9 Avril 2024, P: 02.

[14]Deloitte, IFRS 18 — Presentation and Disclosure in Financial Statements,2024, https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs-18, 28/ 08/ 2024.

[15] Deloitte, IFRS 18 — Presentation and Disclosure in Financial Statements, Op-Cit.

[16]Forvis Mazars, IFRS 18, la future norme de l'IASB sur la présentation des états financiers et sur les informations à fournir en annexe, https://www.forvismazars.com/fr/fr/insights/publications-et-evenements/avis-d-experts/ifrs-18-la-future-norme-de-l-iasb, 2024.

[17] BDO Global, IASB publishes IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements, 09 April 2024, https://www.bdo.global/en-gb/insights/ifrs-and-corporate-reporting/2024/iasb-publishes-ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statements, 05 October 2024.

[18] Hossain, Md Imran, Op_Cit, P: 03.

[19] Published, **IFRS 18 – a step in the right direction; what analysts need to know**, 02 July 2024, https://www.acuitykp.com/blog/ifrs-18-step-in-the-right-direction/, 19/09/2024.

[20] IFRS 18**, IFRS 18 IASB publishes new standard on presentation and disclosure in financial statements,** May 2024, pp: 7-6.

[21] International Accounting Standards Board (IASB), IFRS 18, A Perfect and Timely Replacement for IAS 1, What's in it for you?, 13Augost 2024, https://ng.andersen.com/ifrs-18-a-perfect-and-timely-replacement-for-ias-1-whats-in-it-for-you/, 27 September 2024.

[22] Hossain, Md Imran, Op_Cit, p: 03.

[23] Hossain, Md Imran, Op_Cit, p: 08.