**مدخل للإفصاح المحاسبي:**

أصبح الإفصاح المحاسبي من المواضيع الحيوية والمهمة التي تلقي اهتماما كبيـرا فـي الـسنوات الأخيرة فقد تعددت الدراسات والبحوث المحاسبية وتعددت التوصيات والإرشادات بهذا الشأن. فبعد أن كانت الدراسات تركز على وظيفة القيـاس المحاسـبي بغـض النظـر عـن مـستخدمي المعلومـات المحاسبية وكيفية استخدامها اتجهت بعـد ذلـك الدراسـات إلـى التركيـز علـى وظيفـة الاتـصال واعتبارهـا مقدمة لوظيفة القياس المحاسبي [[1]](#footnote-2).

**تعريف الإفصاح المحاسبي:** يعرف بأنه: "هو الوضوح وعدم الإبهام في عرض المعلومات المحاسبية عند إعداد الحسابات والقوائم المالية والتقارير المحاسبية"[[2]](#footnote-3).

أي أن الإفصاح هو عرض المحاسبية ضمن القوائم المالية والمتمثلة في:

**قائمة المركز المالي (الميزانية):** هي تعرض فيها وضعية المؤسسة خلال فترة معينة وتتضمن ممتلكات المؤسسة (التثبيتات، المخزون، الحقوق)، والتزاماتها( الأموال الخاصة، الديون الطويلة والديون القصيرة).

**قائمة الدخل (حسابات النتائج):** تعرض نتيجة المؤسسة خلال فترة معينة، حيث تساوي النتيجة الإيرادات – الأعباء.

**قائمة تدفقات الخزينة:** تعرض حركة النقديات بالمؤسسة (التحصيلات والمدفوعات)

**قائمة تغييرات في رأس المال:** تعرض مختلف التعديلات التي تحدث في مجموعة الأموال الخاصة.

**الملاحق:** تعرض مختلف المعلومات الملحقة والتي لا تظهر في القوائم السابقة.

ويرى مجلس المعايير المحاسبية FASB أن هناك أربعة أغراض للإفصاح:[[3]](#footnote-4)

* وصف الفقرات المميزة وتوفير قياسات ملائمة لها.
* وصف الفقرات غير المميزة وتوفير قياسات ملائمة لها.
* توفير معلومات تساعد مستخدمي التقارير المالية في تخمين المخاطر والاحتمالات الخاصة بالفقرات المميزة وغير المميزة.
* توفير معلومات مهمة في حالة نقص المعلومات.

**أنواع الإفصاح:**

1. **الإفصاح الشامل:** أي إظهار كافة المعلومات المؤثرة على الربح وعلى المركز المالي سواء كانت في القوائم المالية أو الملاحظات الهامشية.
2. **الإفصاح التفاضلي:** أي توفير المعلومات حسب حاجة مستخدمي المعلومات.
3. **الإفصاح الكافي:** هنا يجب توفير الحد الأدنى من المعلومات بحيث تكون كافية وعادلة.
4. **الإفصاح المناسب:** هدفه ضمان المساوات في توفير المعلومات لمتخذي القرار.
5. **الإفصاح الوقائي:** أي جعل التقارير غير مضللة لمتخذي القرارات.
6. **الإفصاح الانتقائي:** أي توفير للمحققين وغير المحققين معلومات معينة وغير منشورة تساعدهم في اتخاذ قراراتهم.
7. **الإفصاح التثقيفي الإعلامي:** أي توفير معلومات تتجاوز الحد الأدنى الذي يكفي للوفاء بمتطلبات المستفيدين.

1. <https://www.iasj.net/iasj?func=fulltext&aId=25905> [↑](#footnote-ref-2)
2. <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/5220> [↑](#footnote-ref-3)
3. <https://www.iasj.net/iasj?func=fulltext&aId=43411> [↑](#footnote-ref-4)