

/ :
/ / :
/ / :

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
SOCPA
Saudi Organization For Certified Public Accountants

المحترمون

الأخوة / ذوى الاهتمام والاختصاص

:

www.socpa.org.sa

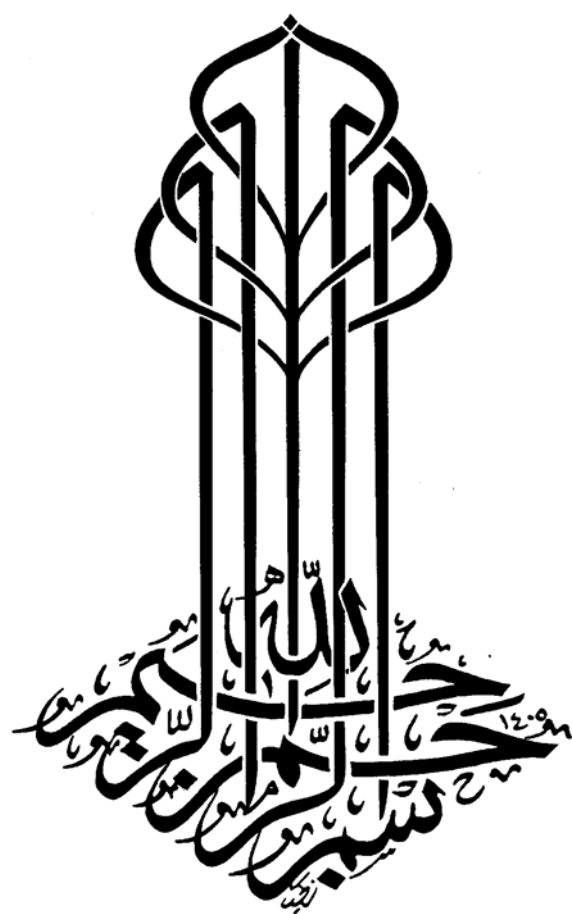
:

:

.

:

/



أولا : المعيار :

-
-
-
-
-
-
-

ثانيا : الدراسة المرفقة بالمعيار

-
-
- /
- /
- /
-
- /
- /
- /
- /
- /
-
- /
- /

-

/

/

/

-

/

()

/

/

/

-

/

FASB

()

/

.

()

/

.

-

-

-

			:	-
			/	
(	)	.		
			/	
(	)	.		
			/	
(	)	.		
			:	-
	)		(	
		.		
(	)		:	-
			/	
	/			
(	)	.		
			/	
		:		
			-	
		.		

-

.

()

:

/

/ /

:

_____ =

()

/ /

:

-

.

-

.

()

/ /

.

.

()

SOCPA

: / /

-

.

-

.

-

.

-

.

-

.

()

/ /

:

-

.

SOCPA

SOCPA

—

()

—

■

—

■

—

■

—

—

■

—

■

()

//

$$(\quad)$$

■

()

$$\frac{1}{2} \left(\frac{1}{2} + \frac{1}{2} \right) = \frac{1}{2}$$

//

SOCPA

()

.

()

//

.()

:

-
() + +

_____ =

+

()

//

.()

()

//

.

()

() //

()
//

()
//

()
:

× _____ =
()
//

()
//

.

.

.

.

()

/ /

:

-

.

-

.

-

)

(

.

.

()

: /
/ /

()
/ /

()
/ /

()
: _____ -
/

()
/

()

/

()

/

.()

()

: -

: /

-

.

-

.

-

.

() -

.

-

.

:

.

-

-

.

-

SOCPA

-

.

-

-

.

()

/

.

()

/

.

.

.

.

.

()

-

:

/

SOCPA

·
()
()
/

·
()
:
/

·
()
:
/

()
()
()
:
/

·
()
:()
()
()

·
()

: /

() .

: /

() .

() .

: () /

.

() .

() .

: /

() .

: /

()
:
/

()
:
/

()
:
/

()
:
/

()

()

(: /)

.
()
: /

.
()
: /

.
()
: -

()



-

-

/

/

/

-

/

/

/

/

/

-

/

/

-

/

/

/

-

/

/

/

()

SOCPA

/

-

/

FASB

()

/

.

()

/

-

-

-

_____ -

)

(

.

.

.

.

.

:

.

-

.

-

.

()

-

()

.

-

.

-

.

)

-

(

.

.

-

.

-

.

-

.

/

() (APB)

.

()

.

.()

() (APB)

.

()

.()

()

.

(FASB)

()

.

() SSAP

(PE)

() SSAP

() SSAP

()

()

:

()

()

()

.()

.()

/

()

()

.()

:

_____ /

()

-

.

()

-

.

-

.

-

.

_____ /

"

"

()

.

:

-

.

: -

.

%

%

%

.

: -

)

(

.

: -

.

: -

.

.

()

.

.

()

·

·

_____ /

()

·

()

()

·

_____ /

)

·

(

_____ /

·

()

SOCPA

_____ -

:

_____ /

.

.

.

_____ /

)

(

.

.

_____ -

(

)

.

_____ /

.

:

_____ = _____

:

SOCPA

- =

: ()

/ /

%

.

.

= % × (×) =

= - =

=

=

: ()

-

.

.

:

)

-

(

.

)

-

(

.

()

:

: / /

. -

% -

.

% -

.

:

. -

. -

:

$$= \% \times (\times) =$$

$$= \% \times (\times) =$$

$$= (+) - =$$

$$/ , = =$$

.

:

"

$$= - =$$

$/ \quad , \quad = \quad =$

$\frac{\hspace{10cm}}{\hspace{10cm}} \quad /$
)
(

.

.

:

()

.

.

()

() .

.

()

:

.()

-

.

-

.

()

▪

.

()

.

▪

()

.

.

()

:

: / /

		/ /
		/ /
		/ /
		/ /
		/ /

:

			/ - /
			/ - /
			/ - /
			/ - /
			/ - /

$$= \div =$$
$$:$$

$$\begin{aligned} & / \quad (= +) \\ & / \quad (= +) \end{aligned}$$

.

$$\begin{aligned} - \quad) \quad & - \\ & (= \\ & . (= -) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & = \\ & - (/ \times) + (/ \times) - (/ \times) + (/ \times) \\ & = (/ \times) \end{aligned}$$

$$() \text{---}$$
$$:$$

:

			/
	--		/
			/
			/

$$\begin{aligned} & = (/ \times) + (/ \times) + (/ \times) = \\ & = (/ \times) - (/ \times) + (/ \times) = \end{aligned}$$

()

:

/ /

:

.%

/ / -

.

/ / -

.

/ / -

.

/ / -

:

, = % + = + = -

() = -

()	()	()	()	()	()	()
* =		* * =				
				,		/ - /
				-		/ - /
			—	-		/ - /
				-		/ - /
			-	-		/ - /

= ÷ =

:

% / / .

- /

.. , /

/ .

. () ()

.

()

:

:

/ /

/ /

% / / -

.% / / -

/ / -

:

, = % + = + = -

() = -

()	()	()	()	()	()	()
× =		÷ × =				
				,		/ - /
				,		/ - /
			—	-		/ - /
			-	-		/ - /

= ÷ =

:

= % × =
/ /
% / /

-

-

/ / / /

· ,

/

-

()

·

()

-

()

·

)

·(

_____ /

:

+

-

)

+

(

=

+

(_____) /
(Dilutive Securities)

()

· : / /

()

· / /

· : -
· -

·
Stock Warrants & (_____) / /
Option

·
· ()

:

.

.

.

.

.

.

.

_____ /

)

)

(

(

.

:

+

+

.

.

()

/ /

:

%

-

.

%

-

.

%

-

.

%

-

/ /

.

.

=

$$\begin{aligned} & - (\% \times \quad) - \quad = \quad = (\% \times \quad) \\ & \quad = \quad - \quad - \quad \end{aligned}$$

+

=

(\quad)

+

$$\begin{aligned} & (\quad / \times \% \times \quad) + (\% \times \quad) + \quad = \quad \\ & \quad = \quad + \quad + \quad = \quad \end{aligned}$$

.

.

.

/

:

-

.

-

:

//

()

.

(×)

.(/ ×)

()

.

/ ×)

.(/ ×
/ /

⋮
-
× _____ =

.

.

()

⋮
= × - =

/ /

⋮

:

-

.

:

-

)

(

.

:

-

)

(

.

.

.

.

.

)

.(

:

:

()

:

()

:

I ,			
			$=$ $= [I (-)] \times$
$/$:	,	,	

()

:

/ ,

:

÷ =

= (÷) × =

= - =

) / , = ÷ =

(

/ , = (+) ÷ (+) =

()

:

:

()

(-)

()

-

-

%

%

-

%

:

			$= \times [\div (-)] =$
			$= \% \times \times =$
			$= \times =$
			$\%$
			$= (, -) \times \% \times =$
,			$= \times =$

:

(,) % -
() -
:

,
%
,
,
,

,
(,) ()
,

:
:()
.
.
%
.

-

.

:

⋮

$$\text{_____} =$$

$$= (\% \times \text{_____}) - =$$

$$/ \text{ , } = \div =$$

$$\text{_____} \begin{matrix} - \\ + \end{matrix} =$$

:

-

$$\times \text{_____} =$$

$$= \times \text{_____} =$$

$$\text{ , } = \frac{\text{_____} -}{+} =$$

)

()

.(

/

=

=

(,)

()

.

:

-

=

=

=

()

.

()

:

-

(,)

-

()

-

:

/

,

= (+) ÷

=

÷ (+) =

() / , = (+ +)

÷ (+ +) =

() / , = (+ + +)

/ , =

_____ ()

:

/ /

.

/ /

-

.

/

-

.%

/

-

SOCPA

$$= \div =$$

:

-

$$(\% +) ,$$

.

-

-

$$\begin{aligned} &= \% \times \times = \% \\ &= \% \times \times = \% \\ &= (+) - = \\ &\quad / , = \div = \end{aligned}$$

.

-

$$\begin{aligned} &= \times = \% \\ () &= \div = \end{aligned}$$

$$(,)$$

.

$$\begin{aligned} &= (\div) \times \times (\div) = \\ &= (\div) \times \% \times = \\ , &= \div = () \\ &\quad (,) \quad (,) \end{aligned}$$

.

$$= \times [\div (-)] =$$

-

-

.

:

-

-

$$\begin{aligned} &[(\quad + \quad) \div \quad] = \\ &\quad / \quad, \quad = \quad \div \quad = \\ &\div (\quad + \quad)] = \\ &\quad (\quad) \quad / \quad, \quad = [(\quad + \quad + \quad) \\ &\quad / \quad, \quad = \end{aligned}$$

:

% -

.

-

$$(\quad // \quad)$$

· , ,

-

:

.FASB

:

.

$$(\quad)$$

:

.

$$(\quad)$$

:

FASB

/

$$(\quad)$$

)

(

.

:

.	-
	-
.	()
	-
()	
.	%
	)
	(
	:
	-
	.
	-
.	-
	-
.	-
	-
:	()
()	/
.	
()	
	:
	-

()

()

()

.

-

.

-

.

-

.

.()

-

.()

-

.

:

()

/

()

.

.

.

.

.

:

.

-

.

-

.()

:

-

.

-

.

.

.

.

.

.

.

.

$$\frac{(\dots)}{(\dots)}$$

SOCPA

-

.

-

.

SOCPA

الدراسة المقارنة
للمعيار المقترح مع المعايير الأمريكية والبريطانية

SOCPA

:

			/ . - : - . - .

SOCPA

() :

- . - .() () - . : - .) () . .) ." ()		. () . () . - ()) () .	: = - : - . - .

SOCPA

() :

()			
: ()	:	-	
.	.	-	
()			
.	.		
.			
-	.		
]			
.			
.			
-			

SOCPA

SOCPA

() :

SOCPA

SOCPA

() :

SOCPA

SOCPA			
		() :	
-	-	-	⋮
		-	-
·	·	·	)
-	-	-	(
			·
	·	·	-/
-	-	·	)
·	-	(	
-			
		()	
		()	
·	·	·	()
⋮	·	·	
-	-		
	()		)
			.(

SOCPA

() :

. - - . - - () . () - () .) " : " . (-	. - . . . - . - . -	. . - . - . - . -	. - . - : - x = _____ . -

SOCPA

SOCPA

() :

[illegible]

SOCPA

SOCPA

() :

.). .(- . . .			

SOCPA

SOCPA

() :

. : () - . () - . -) .			

SOCPA

SOCPA

() :

IFRS " 2 . - . - . - -			

SOCPA

SOCPA

() :

. . - . -			

SOCPA

SOCPA

() :

() () . - . . _____ -) (			

SOCPA

SOCPA

() :

SOCPA

SOCPA

() :

-	-	-	-
	()		
.	.	.	.
.	.	-	.
.	.	.	.
.	.	.	-
:	.	.	.
()	.	.	-
-	.()		
	-		
.()	()		.
-			
.	.		
-	-		
.			

SOCPA

SOCPA

SOCPA

		:	-
-			-
	.		
-			-
	.		
			-
		.	
.			-
	.		-
			-
	.		-
			-
	.		-
			-

Kieso et al , Intermediate Accounting , 1998 . -