

الإطار المفاهيمي للمحاسبة: الإطار المفاهيمي (النظري) للمحاسبة Conceptual Framework for Accounting يشبه الدستور الذي يقود النظام المحاسبي، للتمكن من تحقيق الخطوة الأولى في الدورة المحاسبية، وعلي ذلك يعتبر الإطار النظري للمحاسبة نظام متناسق من الأهداف المترابطة والأساسية، والتي تؤدي إلى معايير متوافقة تحدد طبيعة ووظيفة وحدود المحاسبة المالية والقوائم المالية. فالأحداث المتمثلة يجب أن يتم المحاسبة عنها بطريقة واحدة، وأخيراً فإن الإطار النظري يقدم حلولاً عملية للمشاكل الجديدة التي قد تظهر نتيجة التطور الإقتصادي. يوضح الإطار الفكري للمحاسبة السبب الذي من أجله يعمل النظام المحاسبي بطريقة دون أخرى، إذ أن كل إجراءات المحاسبة يحكمها إطار أو خلفية نظرية، أطلق عليها "قوائم مفاهيم المحاسبة المالية"، ويجب أن نعلم أن الفهم الجيد لمفاهيم المحاسبة يجعل من السهل تعلم أى إجراء محاسبي طالما أننا نعرف السبب الذي من أجله يجب أن يتم عمل هذا الإجراء بطريقة معينة. حيث يهدف الإطار الفكري للمحاسبة إلى إيجاد إطار نظري، ولقد عرف مجلس معايير المحاسبة المالية FASB هذا الإطار في عام 1976 م كما يلي:- [يمثل الإطار النظري دستوراً ونظاماً متماسكاً من الأهداف والأسس المترابطة، حيث تحدد الأهداف أغراض المحاسبة، والأسس ما هي إلا الخلفية الفكرية التي تركز عليها المحاسبة، وتهدف إلى المساعدة على اختيار الأحداث التي تتم المحاسبة عنها، وكيفية قياس تلك الأحداث والوسائل الكفيلة بتوصيلها إلى الجهات ذات العلاقة، إن الإطار الفكري للمحاسبة ووفقاً لوجهة نظر مجلس معايير المحاسبة المالية FASB يهدف إلى التالي:- - مساعدة مجلس معايير المحاسبة المالية على إصدار المعايير المحاسبية. - تقديم خلفية فكرية يتم من خلالها معالجة المشاكل المحاسبية المختلفة في حالة عدم توافر معايير بشأنها. - تعزيز قابلية البيانات المحاسبية للمقارنة وذلك من خلال تخفيض عدد البدائل المحاسبية. والإطار النظري للمحاسبة مكون من ثلاث مستويات، 2- المستوى الثاني - يحدد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية،