



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل/ كلية العلوم الإدارية
قسم المحاسبة

المرحلة الرابعة
المحاسبة الدولية
مدرس المادة
م.م زينب قاسم جبر النصر اوي

الفصل الاول

مدخل في الابعاد الدولية للمحاسبة (بيئة المحاسبة الدولية)

أهداف الوحدة التعليمية:

تهدف هذه الوحدة التعليمية الى ان نكون مدركين للجوانب الآتية:

1. مناقشة طبيعة ونطاق المحاسبة الدولية.
2. معرفة اسباب واهمية دراسة المحاسبة الدولية.
3. التعرف على مجالات المحاسبة الدولية.

تمهيد:

ينظر الى المحاسبة بأنها لغة الاعمال واداة ضرورية لكل رجل اعمال ليقوم اعماله، الا انها ما زالت تمثل لغز محير للأكاديميين من حيث تصنيفها وتطورها.

ويعود أصل المحاسبة الى بداية المعاملات التجارية للإنسان، ويدرك طلاب المعرفة ان السجلات والاجراءات المحاسبية ظهرت في البداية في بلاد الصين بشكل خاص والشرق الاوسط بشكل عام، حين احتاج التجار الى نظام كفوء وفعال للتسجيل والحفظ، وظهرت في البداية على الواح الطين في بلاد الرافدين وكانت تتعلق بالرهن والدائن والمدين وبنسبة 90% من معاملاتها، هذه السجلات اعطت المفتاح لدارسي المحاسبة لتطوير هذا الحقل المعرفي لا سيما Litileton و Gernel و Yamey الذين ساهموا في ترجمة الاحداث المحاسبية الى البعد الدولي لها ووصولها الى حالة الازدهار التي تعيشها الآن، ولا تعد هذه النتيجة مدهشة في العالم الاقتصادي والمالي المعاصر الذي تطور الى درجات ومستويات معقدة، تزامن هذا مع التطور في وسائل الاتصالات والنقل والتسهيلات التي حصلت في العمليات التجارية.

1-1: طبيعة ومفهوم المحاسبة الدولية:

يمتلك الكثير من الدارسين افكاراً عامة او تفصيلية عن المحاسبة المالية او المحاسبة الادارية، الا ان القليل منهم لديهم افكاراً واضحة عن مفهوم المحاسبة الدولية، وعليه يمكن وضع المفهوم العام للمحاسبة الدولية بالآتي:

" هو حقل معرفي يضع المحاسبة في نطاقها الدولي متضمنة المجالات الوظيفية لها، المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية والتدقيق والضرائب ونظم المعلومات المحاسبية ".
ومن الناحية التفصيلية تعرف المحاسبة الدولية بأنها:

" المحاسبة المتعلقة بالمعاملات الدولية، ومقارنة المبادئ المحاسبية بين الدول المختلفة، ومحاولة إجراء حالة التوافق بين المعايير المحاسبية عبر العالم، فضلاً عن استخدام المعلومات المحاسبية للأغراض الإدارية والرقابية عن العمليات الدولية "

وهكذا تبين ان الجوانب التفصيلية للمحاسبة الدولية تتضمن الجوانب الآتية:

- المالية.
- الإدارية.
- الضريبية.
- التدقيقية.

● ومجالات المحاسبة الأخرى.

وتتضمن فضلاً عن ذلك المشكلات الفكرية المرتبطة بالاختلافات في المعايير المحاسبية عبر العالم، ومحاولات إجراء عملية التوافق الدولي للمحاسبة.

كما تبين لنا ان كلمة الدولية (International) في المحاسبة يمكن وضعها بثلاثة مستويات هي:

المستوى الأول: يرتبط هذا المستوى بالتنظيم المحاسبي والمعايير المحاسبية وادلة التدقيق والقضايا الضريبية المتعلقة بمنظمات الاعمال. وتهتم بهذه القضايا منظمات مثل الأمم المتحدة (U.N) ومنظمة التنمية والتعاون الاقتصادي (OCDE) والاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC).

المستوى الثاني (مستوى الشركة): فالمحاسبة الدولية يمكن ان ينظر اليها في إطار المعايير المحاسبية وادلة التدقيق والممارسات التي تتبعها الشركة والمرتبطة بنشاطات الاعمال الدولية والاستثمارات الأجنبية، وتتعلق هذه المعايير بعمليات تحويل العملة الأجنبية والتقنيات المستخدمة في تقييم الأداء للعمليات الأجنبية (الفروع والاقسام الاجنبية).

المستوى الثالث (المستوى الواسع): وهو المستوى الذي ينظر فيه الى المحاسبة الدولية على انها دراسة المعايير المحاسبية وادلة التدقيق والقواعد الضريبية المعتمدة في كل بلد من بلدان العالم ومقارنتها بنظائرها المستخدمة في دول أخرى.

ومن الأمثلة على هذا المستوى:

1. المعايير المتعلقة بالإبلاغ المالي والخاصة بالموجودات الثابتة.
2. الدخل ومعدلات الضريبة.
3. المتطلبات المتأتية من أعضاء مجلس معايير المحاسبة الدولية.

2-1: أسباب دراسة المحاسبة الدولية:

من وجهة النظر التعليمية فإن السبب الرئيس لدراسة المحاسبة هو تطوير قدرات الطلبة لتجميع ومعالجة البيانات الخاصة بالنشاطات والاحداث الاقتصادية واعداد التقارير المالية كمعلومات مفيدة لتوصيلها لمتخذي القرارات، وينبغي ان تكون تلك المعلومات ملائمة وموثوق بها، ان كل ذلك يقودنا الى الاستنتاج بأنه:

كلما كانت بيئة الاعمال حركية (سريعة التغير) يجب ان تبقى مهنة المحاسبة تقدم المعلومات المفيدة وتبقى مفيدة فقط حين ترضي احتياجات متخذ القرار، وفي الاقتصاد المعولم فإن الموارد الطبيعية والمالية والبشرية يمكن ان تتحول من جزء من العالم الى جزء آخر بكفاءة وبسرعة أكبر، ولذلك ينبغي ان توفر المحاسبة معلومات لمتخذي القرارات حول الاقتصاد المعولم لجعل عملية تخصيص الموارد ينتفع منها بشكل نافع ومثالي.

وفي ضوء ذلك يمكن ان تحدد الأسباب الرئيسية لدراسة المحاسبة الدولية بالآتي:

أولاً: السبب التاريخي Historically:

فهناك عدد من الدول لها مساهمات مهمة في تطوير المحاسبة، ففي القرن الحادي عشر الى القرن الخامس عشر أصبحت إيطاليا بلد تجاري تطورت فيه المحاسبة وأصبحت هناك حاجة لمفاهيم مثل الاستحقاق وظهر القيد المزدوج في مدينة (جنوا) عام 1494 حيث نشأت نظرية القيد المزدوج وترعرعت جوانب أخرى مثل التدقيق والمحاسبة الحكومية والمحاسبة الصناعية، وكانت العمليات المالية تدار من قبل الصيارفة وكانت تستعمل محاسبة رعاية العهدة.

ولبريطانيا دور مهم في تطور الفكر والتطبيق المحاسبي في البلدان التي استعمرتها من خلال الشركات البريطانية، وعلى الرغم من ان القيد المزدوج جاء من إيطاليا الى بريطانيا وأصبح موضع اهتمام، الا ان البريطانيين عرفوا أهميته في تقرير الأرباح.

تمثل الولايات المتحدة الامريكية الان معقل الفكر المحاسبي إذ ان التنظير المحاسبي اخذ اتجاهات واسعة عند المنظرين في المحاسبة ويمثل عقد الثمانيات من القرن الماضي العصر الذهبي للتنظير المحاسبي.

ثانياً: عصر الاقتصاد المعولم The Age of Global Economy:

فنحن نعيش في اقتصاد معولم تؤكد الأدلة الظاهرة من التنظيمات والاتفاقيات العالمية مثل اتفاقية التجارة الحرة لأمريكا الشمالية (NAFTA) واتفاقية التجارة الحرة ما بين كندا والمكسيك والولايات المتحدة، والاتحاد الأوروبي (EU) الذي يضم (15) عضواً، ومنظمة التجارة العالمية (WTO) التي تأسست وبدأت عام 1995.

كما ان هناك دلالات واضحة على عالمية الاقتصاد مثل زيادة التجارة العالمية، والتسهيلات اللازمة لنقل السلع والخدمات وانتقال الموارد المالية عبر العالم، وزيادة كفاءة استخدام الموارد. كما ان العولمة لم تحصل فقط في التوسع عبر السلع والخدمات بل شملت كذلك الأشخاص والتكنولوجيا والمفاهيم، إذ ازداد عدد المحاسبين المهنيين المجازين (على سبيل المثال) يبلغ عدد أعضاء الاتحاد الدولي للمحاسبين International Federation of accounting (IFAC) حالياً ما يقارب مليوني عضواً.

ثالثاً: نمو أسواق الملكية Growth the Equity Markets:

لقد نمت معظم أسواق الملكية حول العالم بشكل مثير، فخلال العقد التسعيني من القرن الماضي على سبيل المثال منذ عام 1995 لغاية عام 2000 فإن الأسهم المرسلة في السوق قد نمت بشكل مضاعف في كل من السويد، سويسرا، بريطانيا، وأكثر من الضعف في الصين، وهونغ كونغ، وفرنسا، وألمانيا، والولايات المتحدة الامريكية.

رابعاً: ظاهرة الشركات متعددة الجنسيات Multinational Enterprises:
وتعرف الشركات المتعددة الجنسيات بأنها تلك الشركات التي تنتج السلع والخدمات في دولتين أو أكثر.

خامساً: التوافق الدولي للمحاسبة International Harmonization of Accounting:
ان سبب التوافق قد نما بشكل ثابت ومهم خلال السنوات الأخيرة ويعرف التوافق بأنه:
" عملية زيادة الانسجام ما بين التطبيقات المحاسبية عن طريق وضع حدود لدرجة الاختلاف بينهما ".

سادساً: المحاسبة المقارنة Comparative Accounting:
بما ان الشركات المتعددة الجنسيات (MNE) تعد قوائمها بشكل منسجم مع القوانين والممارسات في البلد الام، والمستثمرون في تلك الشركات والمقرضين اليها يحتاجون الى ان يكون لهم الخبرة والدراسة في نظم الإبلاغ المالي لدولة او أكثر من دول العالم.

3-1: مجالات دراسة المحاسبة الدولية The Fields of Studying International Accounting

في ضوء ما تناولته ادبيات المحاسبة فإن (Stolowy) وبعد إجراء مسوحات لأكثر كتب المحاسبة الدولية تداولاً، يحدد مجالات دراسة المحاسبة الدولية في (10) من المجالات يشكل بعضها جزءاً من أسباب دراسة المحاسبة الدولية التي عرضت آنفاً وتناول الجزء الآخر منها ومجالات أخرى كالآتي:

اولاً: البيع لزبون أجنبي Sales to Foreign Customers:
البيع الى زبون أجنبي لا يختلف عن البيع الى زبون محلي إذا كانت عملية البيع نقداً، ولكن يحصل الاختلاف حين تكون عملية البيع آجلة لا سيما حين تكون صفقة البيع بعملة اجنبية غير عملة الشركة البائعة، فإن تغيرات أسعار الصرف سوف تنعكس على المجالات المحاسبية اللاحقة بضمنها التسويات التي تجري في نهاية السنة المالية للشركة البائعة.

ثانياً: التحوط من مخاطر التبادل الأجنبي Hedges for Foreign Exchange:
يمكن للشركة ان تستخدم تقنيات مختلفة لإدارة مخاطر التبادل الأجنبي، ومن أكثر الطرائق شيوعاً في هذا المجال من خلال خيار شراء العملة الأجنبية الذي يعطي للمالك الحق دون ان يرتب عليه أي التزام، إذ ان بيع عملة اجنبية بمعدل صرف مستقبلي محدد مسبقاً يعرف باسم (سعر مضاربة) (Strike Price).
على سبيل المثال اشترت شركة الزيوت النباتية \$20000 لحماية صفقة شراء بضاعة من مجهر أجنبي بالمبلغ نفسه، وبسعر مستقبلي قدره 1190 دينار عراقي لكل دولار وان مبلغ الصفقة يتم بعد مرور ثلاثة أشهر، علماً بأن سعر الصرف الحالي (Spot Rate) هو 1170 دينار لكل دينار عراقي.
وعلى ذلك فإن أي تغير يطرأ على سعر الصرف بعد مرور الأشهر الثلاثة سوف لا يتأثر به عقد شركة الزيوت النباتية لأن الطرف الثاني ملتزم ببيع \$20000 لشركة الزيوت النباتية وبالسعر المحدد سلفاً، وهكذا

فإن شركة الزيوت النباتية قد تحوطت من مخاطر التبادل الأجنبي فلو ارتفع سعر صرف الدولار الى 1500 دينار فإن الشركة قد تحوطت من هذا الارتفاع بشرائها \$20000 بمبلغ 1190 دينار عراقي..

ثالثاً: الاستثمار الأجنبي المباشر (NPV) Foreign Direct Investment:

ان امتلاك او السيطرة على موجودات اجنبية، كالمصانع تسمى الاستثمار الأجنبي المباشر، وان الأسباب المباشرة للاستثمار الأجنبي المباشر هي:

1. **زيادة المبيعات والارباح:** تعد المبيعات الدولية مصدراً لتحقيق هامش ربح مالي او تحقيق أرباح إضافية من خلال المبيعات الإضافية، فالمنتجات النادرة او ذات التكنولوجيا المتقدمة توفر ميزة تنافسية للشركات الراغبة بتوسيع مبيعاتها في الدول الأجنبية.
2. **الدخول في الأسواق ذات النمو المتسارع او الأسواق الناشئة:** ان بعض الأسواق تنمو بشكل أسرع من أسواق أخرى، وبهذا فإن الاستثمار الأجنبي المباشر يحاول الحصول على موطن قدم (Foot Hold) في الأسواق ذات النمو العالي او الأسواق الناشئة، وسيكون الهدف النهائي زيادة المبيعات والارباح.
3. **تخفيض التكاليف:** تهدف الشركات من تخفيض التكاليف الى تقديم سلع وخدمات الى زبائنها بأسعار منخفضة، وبعد الاستثمار الأجنبي المباشر اسلوباً لتحقيق ذلك، لأن الأجور المنخفضة بصورة كبيرة في بعض الدول توفر فرصة للشركات لتخفيض كلف الإنتاج، كما ان تجهيز المواد الأولية من مجهر قريب يجعل كلفة المنتج اقل من كلفته المحلية، فضلاً عن ذلك فإن مصاريف النقل المرتبطة بتصدير المبيعات يمكن ان تخفض بواسطة موقع الإنتاج القريب من الزبائن.
4. **حماية السوق المحلي:** لإضعاف منافس دولي محتمل ولحماية السوق المحلي تقوم بعض الشركات بإدخال منافس محلي الى السوق، وان التصرف العقلاني يقول ان هذا المنافس من غير المحتمل ان يدخل السوق الأجنبي إذا كان منهماكماً في حماية حصته السوقية في البلد الام.
5. **حماية السوق الأجنبي:** فضلاً عن ان الاستثمار في الدول الأجنبية تكون دوافعه في بعض الأحيان الحاجة الى حماية السوق من المنافسين المحليين فإن الشركات التي تصدر مبيعاتها الى دول محددة وجدت من الضروري لها انشاء مساحة قريبة في تلك البلدان لمدة من الزمن لحماية حصتها السوقية.
6. **الحصول على التكنولوجيا والمعرفة الإدارية:** فضلاً عن برامج البحث والتطوير المحلية، فإن الأسلوب الاخر للحصول على التكنولوجيا والمعرفة الإدارية هو وضع العين على العمليات التي يقوم بها المنافسون، لا سيما الشركة القائدة في القطاع، وقد يكون عن طريق استئجار عاملين من الشركات المنافسة (ومنها المنافس الاجنبي).

رابعاً: الإبلاغ المالي عن العمليات الأجنبية Financial Reporting For Foreign Operations:

ينبغي ان تبلغ الشركات المساهمة (بصورة خاصة) عن اعمالها واعمال الشركات الأجنبية التابعة لها بمجموعة من التقارير المالية تسوى القوائم المالية الموحدة (Consolidated Financial Statements) متضمنة موجوداتها ومطلوباتها وارباحها هي والشركات التابعة لها (الأجنبية والمحلية) والقوائم المالية الموحدة هذه ينبغي ان تعد وفق المعايير المحاسبية المعتمدة في بلد الشركة الام (إذا كانت على سبيل المثال الشركة الام شركة أمريكية ينبغي اعداد القوائم المالية الموحدة على وفق المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية (U.S.GAAP))، ولتحقيق ذلك ينبغي القيام بالآتي:

1. تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمعدة على أساس المعايير المحاسبية في البلد الأجنبي الى قوائم مالية معدة على وفق (U.S. GAAP) ويتطلب ذلك اجراء تسويات وتعديلات جوهرية حتماً.
2. بعد تحويل القوائم المالية الى قوائم مالية على وفق (U.S. GAAP) يتم ترجمة القوائم هذه من عملة البلد الذي تقع فيه الشركة التابعة الأجنبية (على فرض ان هذه الشركة فرنسية وتستخدم اليورو في تسجيل معاملاتها والابلاغ عن حساباتها) الى الدولار (\$) الأمريكي، وهناك عدة طرائق لترجمة القوائم من العملة الأجنبية الى العملة المحلية وهذه الطرائق تستخدم معدلات الصرف الجارية ومعدلات الصرف التاريخية.

خامساً: ضرائب الدخل الدولية International Income Taxation:

ان وجود كيان اقتصادي لشركة تابعة اجنبية يظهر لنا نوعان من الأسئلة ترتبط بالضرائب هما:

1. ما هو مبلغ الضريبة الذي تدفعه الشركة التابعة الأجنبية في بلدها الأجنبي، وكيف يمكن تقليل تلك الضريبة الى الحد الأدنى من (الناحية القانونية).
2. ما هي الضريبة التي تدفعها الشركة الام (في بلدها الاصلي) ان وجدت عن ارباحها المتحققة من نشاطات الشركة التابعة الأجنبية، وكيف يمكن تقليل تلك الضريبة الى الحد الأدنى (من الناحية القانونية).

وهكذا فإن على الشركة تقليل اجمالي المبالغ المدفوعة عن الضرائب لكامل مجموعتها (الشركة الام والشركات التابعة لها المحلية والاجنبية)، وأنها تقوم بذلك لتعظيم التدفقات النقدية لها بعد الضريبة (After Tax Cash Flows)، ولإنجاز ذلك ينبغي ان يكون لدى الشركة اطلاق واسع على نظم الضريبة في كل دولة لديها فيها فرع او شركة تابعة لأن كل بلد له قواعده الضريبية والتشريعات الخاصة به.

سادساً: أسعار التحويل الدولية International Transfer Pricing:

تحاول بعض الشركات التي لديها عمليات اجنبية تقليل مدفوعاتها الضريبية الى الحد الأدنى من خلال استخدام أسعار تحويل تحكيمية، وتتم المبيعات الداخلية للشركة وفروعها بين دولة وأخرى، وقد تكون معدلات الضريبة في البلد الأجنبي اعلى منها على المستوى المحلي، وعليه فإن الشركة الام تحول البضائع

نصف المصنعة (على سبيل المثال) الى الفرع التابع لها الذي يكمل عملية تصنيع الأجزاء الأخرى في الدولة الأجنبية بأعلى الأسعار كي تتمكن من جعل مجمل الربح في البلد الام اعلى من مجمل الربح في فرعها في البلد الأجنبي، وبالتالي فإن اجمالي المبلغ المدفوع على الدخل الإجمالي يكون في حده الأدنى والعكس صحيح دائماً حين تكون معدلات الضريبة عكس ذلك (المعدلات في الدولة الأجنبية اقل منها على المستوى المحلي). ولكن بدأت كثير من الحكومات تدرك ان الشركات المتعددة الجنسيات لها القدرة على تحويل أرباحها ما بين البلدان المختلفة من خلال أسعار التحويل التحكيمية، ولكي تتأكد من ان الشركات تدفع حصتها العادلة في الضريبة المحلية، فإن كثيراً من الدول أصدرت تشريعات لأسعار التحويل الدولية.

سابعاً: تقييم الأداء للعمليات الأجنبية Performance Evaluation of Foreign Operations

لغرض التأكد من أن العمليات في كل من البلد الأم والبلدان الأجنبية تحقق اهدافها، فإن الإدارة العليا في الشركة الأم تطلب من المديرين في الوحدات المختلفة تقديم تقارير دورية الى الإدارة المركزية مفصلاً فيها اداء وحداتهم. لأن الإدارة المركزية عادة ما تهتم بتقييم الاداء للوحدات التشغيلية فضلاً عن الاداء الفردي لتلك الوحدات. ومع ذلك فإن هناك عدد من القضايا ينبغي مراعاتها عند تصميم نظام تقييم الاداء لأن نظام الشركة الأم لا يمكن تطبيقه بشكل مباشر على الوحدات التشغيلية الأجنبية. على سبيل المثال إذا ما قررت الشركة الأم فيما إذا يكون التقييم بالعملة المحلية ام بالعملة الأجنبية. فإن عملية تحويل عملة ما الى عملة اخرى يؤثر في نسب العائد على الاستثمار (ROI). كما أن الشركة الأم قد تجد من الضروري اجراء تعديلات دورية على نظام التقييم للعمليات الاجنبية.

ثامناً: أعمال التدقيق الدولية International Auditing

لعل الهدف الأساسي لنظام تقييم الأداء في الشركة الأم هو تحقيق الرقابة على عملياتها اللامركزية. والركن المهم الآخر لعملية الرقابة الادارية هو التدقيق الداخلي. والأخير يهدف الى:

1. التأكد من أن سياسات واجراءات الشركة مطبقة بشكل سليم.
2. هناك قضايا متعددة ينبغي ان يعمل من اجلها التدقيق الداخلي للعمليات الأجنبية أكثر تعقيداً من التدقيق المحلي، تلك المتعلقة بالأخطاء غير المكتشفة، عدم الكفاءة، والتلاعب.

ولعل من أكثر المعوقات وضوحاً في الاداء المؤثرة في التدقيق الداخلي هي اللغة، ولغرض تحقيق حالة الاتصال مع العاملين في العمليات الأجنبية ينبغي توجيه مجموعة من الأسئلة إليهم وعليهم ان يفهموا الأسئلة والإجابة عنها. وبذلك فإن المدققين الداخليين يصبحوا بحاجة لإجادة التكلم بلغة اجنبية.

أما ما يتعلق بالمدققين الخارجيين فهم يواجهون المشكلات نفسها التي يواجهها المدققون الداخليون، بالتعامل مع العمليات الأجنبية لربانهم والشركات التي يدققون حساباتها، فالمدققون الخارجيون لشركات اجنبية يجب ان يكون لهم دراية كافية بالقواعد التي تعد على اساسها القوائم المالية فضلاً عن المعايير التدقيقية والتشريعات القضائية التي يكمل فيها الزبون (الشركة متعددة الجنسيات).

(لقد أصبحت اليوم شركات المحاسبة الدولية الأربعة الكبرى من بين أكثر الشركات متعددة الجنسيات في العالم، حيث أن واحدة من هذه الشركات الأربعة (KPMG) على سبيل المثال لها مديريين لأربع شركات محاسبة مختلفة تشكلت في أربع دول مختلفة ولها مكاتب في أكثر من 150 دولة حول العالم).

تاسعاً: الإدراج المتبادل في اسواق المال الأجنبية Cross – Listing on Foreign Stock Exchanges:

هناك بعض الشركات ترى من المفيد درج اسمها في اسواق المال الأجنبية فضلاً عن السوق المحلية. إلا أن المشكلة تكمن في أن لكل سوق من هذه الاسواق متطلبات ينبغي تلبيتها ومنها على وجه الخصوص المعايير المحاسبية لإعداد التقارير السنوية، وهذه المتطلبات تختلف عادةً عن المتطلبات في اسواق المال المحلية. على سبيل المثال في الولايات المتحدة الأمريكية فإن هيئة الأوراق المالية (SEC) تطلب من الشركات الأمريكية أن تستخدم المعايير المحاسبية (U.S. GAAP) في اعداد قوائمها المالية، وعليه فإن الشركات الأجنبية المدرجة في اسواق المال الأمريكية مثل (New York Stock Exchange (NYSE وهذه الشركات كانت قد اعدت قوائمها المالية على وفق القواعد في بلدها الاصيلي (الأجنبي)، لكن عليها اجراء تسويات مهمة على أرقام صافي الدخل وحقوق الملكية على وفق المعايير الأمريكية. ولتجاوز هذه المشكلة فإن معظم اسواق تبادل الاوراق المالية حول العالم تسمح للشركات الأجنبية إدراج اسماءها ولكن تطلب منها تطبيق المعايير المحاسبية التي يصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

عاشراً: التوافق الدولي للمعايير المحاسبية International Harmonization of Accounting Standards:

من خلال الخبرات التي اكتسبتها الشركات في تحليل القوائم المالية للشركات التي ترغب بالاستحواذ عليها والمعروضة في اسواق المال العالمية ، أصبح هناك ميزة مهمة لجميع الدول ، بضمنها الولايات المتحدة الأمريكية ، أن تتبنى مجموعة عامة من المعايير المحاسبية في هذه الحالة فإن الوصول الى مجموعة موحدة من المعايير المحاسبية حول العالم تصبح ضرورية لتقليل مشكلات الشركات المرتبطة بعدد من السنين في تقييم فرص الاستثمارات الاجنبية بسبب الاختلاف في معايير المحاسبة المحلية فالشركات الكبيرة والمتعددة الجنسيات أصبحت اليوم داعمة للتوافق الدولي للمعايير المحاسبية .
أن المجالات التي تناولها هذا الفصل ستكون مادة الفصول الأساسية لهذا الكتاب، إلا أننا سنقوم بعرضها على وفق مجموعات منسجمة مع بعضها لإعطاء أكبر فائدة للدارسين والباحثين.

اسئلة الفصل الاول

السؤال الأول: أعط مفهومًا واضحاً للمحاسبة الدولية؟ وكيف يمكن وضع كلمة (دولية) في نطاق المحاسبة؟ حدد مستويات هذا النطاق؟

السؤال الثاني: ما هي أسباب دراسة المحاسبة الدولية؟ واي الأسباب يعد أكثر أهمية برأيك؟ ولماذا؟

السؤال الثالث: ماذا نعني بالتحوط من مخاطر عمليات التبادل الأجنبي؟ اذكر مثلاً عملياً يعزز اجابتك؟

السؤال الرابع: ماذا نعني بالاستثمار الأجنبي المباشر؟ وما هي مزايا هذا الاستثمار للشركات الأجنبية؟

السؤال الخامس: أعط مفهومًا واضحاً لكل من المصطلحات الآتية:

• أسعار التحويل الدولية.

• تقييم الأداء للعمليات الأجنبية.

• اعمال التدقيق الدولية.

• الادراج المتبادل في أسواق المال الأجنبية.

السؤال السادس: ما هي اهم المشكلات التي تواجه التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في أعمال الشركات الأجنبية؟

