

INTRODUCTION TO IPSAS



عرض تقديمي

Contents

3.....	ممولي الدول
4.....	حالات الوضع المالي والأداء المالي وتطور النشاط الصافي/رأس المال الخاص..... أهداف
4.....	ممولي الدول
5.....	يتطلب
5.....	المقارنة
6.....	العرض والإفصاح
6.....	المواد والتجميع
7.....	تعويض
8.....	الحد الأدنى من المعلومات حول حالة الوضع المالي
8.....	التمييز كورانت / غير كورانت
9.....	الحالة الموحدة للوضع المالي لكيانات القطاع العام
.....	حالة الأداء المالي
11.....	العناصر الموجودة على الوجه أو في الملاحظات
21.....	Dépenses classées par
21.....	وظيفة التصنيف
13.....	الأداء المالي لمؤسسات القطاع العام
41.....	مقدمات
41.....	جناح
15.....	هيئات القطاع العام
61.....	ملاحظات تكميلية حول الدول المالية
16.....	أسئلة ونقاشات
71.....	أسئلة المراجعة
91.....	ردود على أسئلة المراجعة
02.....	لوحة تدفق الخزنة
12.....	حالة تدفق الخزنة
21.....	Objectif du tableau des Flux de trésorerie
22.....	الخزينة وما يعادلها من الخزينة
22.....	أمثلة توضيحية للخزينة وما يعادلها من الخزينة
32.....	أمثلة توضيحية للخزينة وما يعادلها
32.....	حالة تدفق الخزنة
42.....	تقرير عن الأنشطة التشغيلية

لوحه توحيد تدفق خزينة كيانات القطاع العام (الطريقة المباشرة).....	État consolidé 52..
تدفق خزينة كيانات القطاع العام (الطريقة غير المباشرة).....	26 .
فيليه	72...
الإفصاحات	28
أسئلة ونقاشات	28
أسئلة المراجعة	92.....
ردود على أسئلة المراجعة	03.....
معلومات تتعلق بالأطراف 31.....	Liées
المعاملات مع الأطراف 32.....	Liées IPSAS 20
موضوعي.....	23...
تحديد الأطراف 33	Liées.....
كذب	33 Operations entre
كذبة	43.....
الإفشاء	43.....
أسئلة ونقاشات	35
أسئلة المراجعة	63.....
ردود على أسئلة المراجعة	73.....
معلومات الموازنة	83.....
مقدمة.....	93.....
عرض معلومات الميزانية	93.....
عرض تقديمي	04.....
إفشاءات المذكرات	40
أسئلة ونقاشات	41
أسئلة المراجعة	24.....
ردود على أسئلة المراجعة	34.....
الأجهزة	44.....
45.....	4
بورتيه	54.....
Monnaie fonctionnelle	46
الاستطلاع	46
فروق التغيير	64.....
الإفشاء	47
أسئلة ونقاشات	47
أسئلة المراجعة	84.....
ردود على أسئلة المراجعة	94.....

Financial Statements



Statements of Financial Position, Financial Performance and Changes in Net Assets/Equity

يعتبر مانويل ديكلاريشنس إنترناشيونال ديكليرسيونس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

تغطي هذه الوحدة متطلبات المعيار IPSAS 1 عرض الحالة المالية.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام ، 1 عرض حالات الممولين

الهدف من هذه القاعدة هو وصف الطريقة التي يجب أن تكون بها حالات الممولين على أساس الاستخدام العام لضمان المقارنة في الوقت مع حالات الممولين في الكيان خلال فترات سابقة ومع حالات الممولين الآخرين . ités . لتحقيق هذا الهدف، يتضمن المعيار الحالي الاعتبارات العامة المتعلقة بعرض الحالات المالية، والخطوط التوجيهية لهيكلة والحد الأدنى من المتطلبات المتعلقة بمحتوى الحالات المالية المعدة بعد قابلية ممارسة الرياضة.

لا يتضمن المعيار IPSAS 1 متطلبات المحاسبة والتقييم وتوفير المعلومات اللازمة لمعاملات وأحداث محددة. يجب على المشاركين الرجوع يدويًا إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام من أجل الرجوع إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المناسبة لتحديد المتطلبات المتعلقة بهذه المعاملات أو الأحداث المحددة. يمكن للمشاركين أيضًا الرجوع إلى وحدات أخرى تغطي هذه المتطلبات.

في نهاية هذه الجلسة، يجب على المشاركين:

• فهم متطلبات العرض التقديمي وهيكل ومحتوى المستندات المالية للاستخدام العام.
تعتمد الحالات المعدة والعروض التقديمية على دقة التمرين.

• معرفة الحد الأدنى من المتطلبات فيما يتعلق بإفشاء المعلومات المالية التي تظهر في حالات الوضع المالي، والأداء المالي، وتطور النشاط الصافي/رأس المال الخاص والحالة

تدفق الخزنة.

• فهم التمييز بين المعلومات المقدمة في الدول المالية،
المرفقات والملاحظات التكميلية.



Objectives of Financial Statements

• الرد على طلبات المعلومات الخاصة بمستفيدي الخدمات ومقدمي الموارد من أجل المسؤولية وجائزة القرار

• يحتاج المستخدمون إلى معلومات حول :

• أداء الكيان، على سبيل المثال تقديم خدمات لم الشمل والعمليات الأخرى
والممولون الموضوعيون ;

• إدارة الموارد ليست مسؤولة

• يتوافق مع السلطات التشريعية وغيرها

• السيولة وقابلية الملاءة

• متانة الخدمات والعمليات الأخرى

• القدرة على التكيف مع الظروف المتغيرة

Arrière: خطة

إن الأوضاع المالية المستخدمة بشكل عام مدروسة بشكل أساسي للرد على احتياجات المعلومات الخاصة بمستفيدي الخدمات ومقدمي الموارد الذين لا يستطيعون طلب مؤسسة من القطاع العام.

إفشاء المعلومات التي لا تحتاجها من أجل المسؤولية وجائزة القرار

تقدم الحالات المالية معلومات السيرة الذاتية حول الوضع المالي والأداء المالي وتدقق خزنة الكيان. الهدف من استخدام الحالات المالية بشكل عام هو توفير المعلومات المالية لحدث كبير من المستخدمين الذين لا يجرون على إعداد تقارير تتكيف مع احتياجاتهم من المعلومات الخاصة. يشمل مستخدمو الحالات المالية المستخدمة بشكل عام المساهمين والمساهمين وأعضاء الهيئة التشريعية والمقرضين والموردين والوسطاء والموظفين.

ولكن لا يمكن أن ننتبه إلى أن حالات الممولين المستخدمة بشكل عام تستجيب لجميع طلبات المستخدمين. قد لا تكون بعض المعلومات، مثل المعلومات المتعلقة بالأداء والأوصاف المرتبطة، مصدرًا للتقارير المالية الأخرى عن الحالات المالية. يمكن أن تتضمن الحالات المالية المستخدمة بشكل عام معلومات عن السيرة الذاتية المستمدة من علاقات أخرى و/أو يمكن أن تتضمن مراجع لهذه التقارير الأخرى.

مفهوم الكادر مناقشة الاحتياجات والمعلومات حول المستفيدين من الخدمات وموردي الموارد.

Required Financial Statements

• لعبة كاملة من الممولين يفهمون :

• حالة الوضع المالي • حالة الدولة

الأداء المالي

• حالة تطور النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة

• لوحة تدفق الخزنة

• مقارنة الميزانية والجبال الحقيقية

س الملاحظات

• معلومات مقارنة بالفترة السابقة

ونحن نلاحظ بأن المعلومات المقدمة في الحالات تتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

اتفاقية المذهب ليست نقدًا. على سبيل المثال، قد يتم استدعاء حالة الوضع المالي أو حالة النشاط السلبي. يمكن أيضًا استدعاء إعلان الأداء بحالة الإيرادات والنفقات أو حساب النتيجة أو حساب الاستغلال أو حساب النتيجة. يمكن أن تشمل الملاحظات على عناصر تسمى التقويمات.

Comparative Information

• إلزامي للفترة السابقة لجميع الجبال المعلنة

• تضمن المعلومات السردية والوصفية عندما تكون ذات صلة بالفهم

تساعد مقارنة المعلومات خلال فترات إعداد التقارير المستخدمين على اتخاذ القرارات وتقييمها، بما في ذلك السماح بتقييم اتجاهات المعلومات المالية. وعندما تسمح المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بالسماح أو الحاجة إلى مزيد من المعلومات، يجب أن تكون المعلومات المقارنة متاحة للفترة السابقة لجميع الجبال الموجودة في الدول المالية.

تتضمن المعلومات المقارنة معلومات سردية ووصفية عندما تكون ذات صلة بالموضوع فهم الحالات المالية.

في بعض الحالات، تظل المعلومات السردية في الحالات المالية أو الفترات السابقة ذات صلة بفترة الدورة. على سبيل المثال، تفاصيل الدعوى التي لم يتم التأكد منها في آخر تاريخ للقلق والتي لم تظهر بعد، يتم الكشف عنها خلال فترة الدورة. يستفيد المستخدمون من المعلومات (أ) حول حقيقة وجود عدم اليقين في آخر تاريخ للإبلاغ، و (ب) حول التدابير التي تم اتخاذها على مدار الفترة لاستعادة عدم اليقين.

Presentation and Disclosure

• يتم الحفاظ على تماسك العرض وتصنيف الحالات المالية على الأقل

o Autre est plus approprié

o المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تتطلب التغيير

في حالة التعديل، يتم إعادة تصنيف الجبال المقارنة

• الكشف عن المقالات أو فئات المقالات المعاد تصنيفها

• الإفصاح في الإعلانات أو في الملاحظات

Arrière: خطة

يتم حفظ العرض التقديمي وتصنيف عناصر الحالة المالية لفترة زمنية أخرى.

يتم تعديل العرض التقديمي والفصل إذا:

• من الواضح أن العرض التقديمي أو التصنيف الآخر سيكون أكثر ملاءمة؛ أو

• تتطلب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تغيير العرض.

إذا تم تعديل العرض التقديمي أو تصنيف العناصر، فسيتم إعادة تصنيف المجموعات المقارنة، لذا سيكون ذلك مستحيلًا. دانس في بعض الظروف، من المستحيل إعادة تصنيف المعلومات المقارنة بفترة سابقة بشكل خاص لضمان المقارنة مع الفترة الدراسية.

على سبيل المثال، قد لا يتم تجميع البيانات على مدار أو فترات سابقة بطريقة تسمح بإعادة التصنيف، وقد لا يكون من الممكن استرداد المعلومات.

تم الكشف عن الطبيعة والسبب وجبل كل عنصر أو فئة العنصر المعاد تصنيفه.

عندما يكون من المستحيل إعادة تصنيف الجبال المقارنة، فإن الكيان يشير إلى سبب عدم إعادة تصنيف الجبال وطبيعة التعديلات التي كانت مناسبة في السابق إذا كانت الجبال قد تمت إعادة تصنيفها.

يمكن أن تظهر المعلومات في مجموعة الحالات المالية أو في الملاحظات -يجب الكشف عن بعض العناصر في مجموعة الحالات المالية.

Materiality and Aggregation

• كل فئة من العناصر المشابهة يجب أن تكون منفصلة

• يجب أن تكون العناصر الطبيعية أو الوظيفية مختلفة بشكل منفصل، ولكن إذا لم يكن ذلك مهمًا.

• لا ينبغي أن تكون المتطلبات المحددة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مرضية إذا لم تكن المعلومات ذات أهمية.

تنتج الحالات المالية عن عدد كبير من المعاملات أو الأحداث الأخرى المجمعة في فئات حسب طبيعتها أو وظيفتها. يجب أن يستخدم خبراء المالية مصطلحاً لتوضيح تصنيف العناصر بالكامل بحيث تكون المعلومات المهمة معروضة بشكل واضح وسهل الفهم. قد تؤدي التفاصيل الزائدة إلى حدوث ارتباك وتفسيرات خاطئة. العناصر غير المهمة في نفس الأمثلة سيتم تجميعها مع عناصر أخرى تقترب من الزائد

طبيعة دي لور.

عملية التجميع والتصنيف هي عرض البيانات المكثفة والمصنفة لتقديمها على شكل رسائل في حالة الوضع المالي، وحالة الأداء المالي، وحالة الاختلافات في النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة ولوحة تدفق الخزنة أو في الأوراق النقدية. إذا لم يكن المنشور مهمًا بشكل فردي، فسيتم تجميعه مع منشورات أخرى في هذه الموضوعات، في الملاحظات. قد يكون العنصر الذي لا يكفي مهمًا لتبرير عرض تقديمي منفصل في هذه الحالات المالية كافيًا ليكون عرضًا منفصلًا في الملحق.

ويعني تطبيق مفهوم المادية أنه ليس من الضروري تلبية متطلبات محددة في مجال المحاسبة أو التقييم أو المعلومات من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، إذا كانت المعلومات ليست ذات أهمية.



Offsetting

• الأنشطة والسلع، بالإضافة إلى أن الإيرادات والنفقات لا تحتاج إلى تعويض.

• تقييم الأنشطة الصافية لتخفيضات القيمة ليس تعويضًا

• يمكن أن يكون تعويض الإيرادات والنفقات مناسبًا إذا كان يعكس جوهر

لا الصفقة

إن الأنشطة والخسائر، بالإضافة إلى المنتجات والنفقات، لا يتم تعويضها إلا إذا كانت مطلوبة أو مرسخة بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

من المهم أن يتم إعلان الأنشطة والسلبيات بشكل منفصل عن الإيرادات والنفقات. La تعويض dans l'état

نتائج الممولين أو في حالة الوضع المالي، إلا عندما يعكس التعويض جوهر المعاملة أو الصفقة

أحداث أخرى، ليست سوى قدرة المستخدمين على (أ) فهم المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تعتبر منتجات، و(ب) تقييم تدفق الخزنة المستقبلية للمؤسسة.

تقييم صافي أعمال الاستهلاك - على سبيل المثال، مخصصات الاستحواذ على الأسهم ومخصصات المدخرات
- douteuses sur les créances لا يوجد تعويض.

إن التعويض عن المنتجات مع النفقات المصرح بها من نفس المعاملة مناسب عندما يعكس هذا العرض التقديمي جوهر الصفقة.

Minimum Disclosures on Statement of Financial Position

السليبيات	أكتيفس
1. الاستيراد والتحويلات للدافع	11. الشلل
2. تفاصيل مانير دي	أجساد
الاستحقاقات الاجتماعية	2. المساكن دي
3. ديتس	تحديد مستوى
4. التصرفات	3. الأفعال المتضمنة
5. الممولين السليبيين	4. الأفعال
6. لا يمكن التحكم في المشاركات	الممولين
	5. الاستثمارات
	6. المخترعون
	7. الإنشاءات الناتجة
	العمليات
	بلا تغيير
	8. الإنشاءات سور
	عمليات التغيير
	9. الخزنة وآخرون
	معادلات الخزنة
ACTIF NET/CAPITAUX PROPRES	
العناصر الإضافية ذات الصلة لفهم الإعلانات	

يتم تقديم المنشورات والعناوين وكلها إضافية في هيئة الحالة المالية عندما يكون هذا العرض التقديمي مناسباً لفهم الوضع المالي للمؤسسة.

لا ينص المعيار 1 IPSAS على الترتيب أو التنسيق في العناصر الأساسية التي يجب تقديمها. توفر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 1 ببساطة قائمة من العناصر التي لا تتعلق بالطبيعة أو الوظيفة تكون مختلفة بما يكفي لتبرير عرض تقديمي منفصل في هيئة الحالة المالية.

يعتمد مقدار التقديم أو العناصر غير الإضافية على تقييم:

(أ) طبيعة وسيولة الأنشطة؛

(ب) وظيفة الأنشطة من خلال الكيان؛ وآخرون

(ج) الجبال والطبيعة وتنقية الأشياء.

Current/Non-current Distinction

* حالة الوضع المالي الحالي للأنشطة والتصرفات المالية وغير المالية.

منفصل

* النشاط في المحكمة يتوافق مع الخزنة أو ما يعادلها من الخزنة أو عنصر لا يتم تحقيقه مسبقاً في الفصل

بعد شهر من تاريخ تقديم التقرير

* يجب أن يكون الإجراء الحالي مضبوطاً خلال 12 شهراً من تاريخ الإغلاق.

يجب على الكيان أن يقدم الأنشطة النشطة وغير النشطة، بالإضافة إلى المواد الخام وغير النشطة، في التصنيفات متميز في حالة الوضع المالي.

Un actif actuel est :

(أ) يجب أن يكون واقعياً أو موقوفاً من أجل البيع أو الاستهلاك خلال دورة الاستغلال العادية؛

(ب) الوقف المبدئي حتى نهاية المفاوضات؛

(ج) من السابق أن يتم التحقق من ذلك خلال عدة أشهر من تاريخ الإغلاق؛ أو

(د) قوة الشخصية أو ما يعادلها من الشخصية

جميع الأنشطة الأخرى (على سبيل المثال، الأنشطة الجسدية والشركات والممولون على المدى الطويل) تُصنف على أنها غير متداولة.

الفعل الفعلي هو :

(أ) يجب ضبط مسار دورة الاستغلال العادية؛

(ب) الوقف المبدئي حتى نهاية المفاوضات؛

(ج) الذي يجب أن يكون منظمًا خلال عدة أشهر من تاريخ الإغلاق؛ أو

(د) لا يجوز للكيان الحق المشروط في تغيير نظام المرور لمدة أقل من الفصل

بعد شهر من تاريخ تقديم التقرير.

يجب أن تكون جميع السليبات الأخرى مصنفة على أنها غير ضارة.

Public Sector Entity Consolidated Statement of Financial Position

31 ديسمبر 20X2 (بالمليارات من الوحدات النقدية)

	20X2	20X1
أكتيفس		
النشاطات	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
Actifs غير courants	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
إجمالي النشاط	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
المسؤوليات		
الفعل الفعلي	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
السليبات غير courants	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
إجمالي المسؤوليات	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
ACTIF NET / CAPITAUX PROPRES	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
توتال دو باسيف ونت	س. التلاون، التلاون	س. التلاون، التلاون
actif/capitauxpropres		

لاحظ المتطلبات الموضحة.

*تم تحديد حالة الوضع المالي بشكل واضح.

يتم عرض المعلومات اللاحقة بشكل جيد بالأدلة:

• اسم الكيان المعلن ;

• تشمل الدول المالية الكيان الاقتصادي ;

• تاريخ الإغلاق (مناسب لهذا المكون من الحالات المالية) ;

• La monnaie de présentation ; وآخرون

• مستوى الدائرة المستخدم.

تتضمن الرسائل الرئيسية المعروضة ما يلي:

• التمييز بين الأفعال والتصرفات السلبية وغير السلبية ; وآخرون

• Actif net/capitauxpropres.

تتطلب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 1 أن يتم الإشارة إلى عرض هذه التصنيفات المحددة للأنشطة والسلبية والأفعال الصافية/الرؤوس الخاصة في هيكل الدولة. هذا لم يتم توضيحه لسبب وجود الفضاء.



Statement of Financial Performance

• الحد الأدنى، نص الإعلان يشمل:

أوريفينوس

الممولين

• جزء من نتائج الاقتباس للشركات المرتبطة والشركات المشتركة

• اكتساب أو ملكية تُعزى إلى التنازل عن الأنشطة أو إيقاف الأنشطة

• تجاوز أو عجز

• العناصر الإضافية المقدمة هي ذات صلة بفهم مستخدمي الجوانب المالية.

أداء

بشكل طبيعي، جميع عناصر المنتجات والرسوم التي تمت مقارنتها على مدار فترة زمنية تشمل الفائض أو العجز. يتضمن ذلك تأثيرات التغييرات في التقديرات المحسوبة. ومع ذلك، قد تكون الظروف موجودة في lesquelles des يمكن استبعاد العناصر من الفائض أو العجز خلال فترة الدورة. المعيار المحاسبي الدولي 3، الطرق القابلة للمحاسبة، تغييرات التقديرات القابلة للمحاسبة والأخطاء، سمة اثنين من هذه الظروف: تصحيح الأخطاء وتأثير تغييرات الأساليب الخاضعة للمحاسبة.

تتضمن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى عناصر يمكن أن تستجيب لتعريفات المنتجات أو النفقات، ولكنها بشكل عام لا تشمل الزيادة أو العجز. على سبيل المثال، فائض إعادة التقييم الناتج عن اعتماد نموذج إعادة التقييم، (التصويت على المعيار 17، IPSAS عمليات التثبيت الجسدي).

يرجى ملاحظة أن هناك متطلبات إضافية للكيانات التي تعتمد المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41، أدوات التمويل. (تاريخ الدخول إلى الحياة هو 1 يناير 2023) العناصر الإضافية المقدمة هي:

• تقديم إيرادات الفوائد المحسوبة بشكل منفصل عن إيرادات الفوائد من خلال طريقة الاستفادة الفعالة ; وآخرون المكاسب وهذا نتيجة لتفكيك الأنشطة المالية التي تم تقييمها على أساس مبلغ الاستهلاك ;

• بيرتس دي فالير ; وآخرون

• المكاسب أو الفوائد الناتجة عن إعادة تصنيف الممولين والممولين النشطين الذين تم تقييمهم حسب القيمة العادلة على قدم المساواة أو العجز.

يتم تضمين المشاركات والأوراق المالية ومجموعها الإضافي في حالة الأداء المالي، ويتم تعديل الأوصاف المستخدمة وترتيب العناصر عندما يكون ذلك ضروريًا لشرح عناصر الأداء. تدرك عوامل الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لطبيعة ووظيفة مكونات الإيرادات والنفقات.

Items Presented on Face or in Notes

• Chiffre d'affaires par opérations

o تحليل النفقات المصنفة حسب الطبيعة أو الوظيفة

• Revenus et dépenses importants tels que

o Chiffre d'affaires par Operations

o التخفيضات والتكرارات

o رسوم إعادة الهيكلة

o زيادة أو أقل من قيم التنازل

o نسخ الأحكام

o عناصر أخرى مأهولة أو مواد

عندما تكون عناصر المنتجات والتكاليف ذات أهمية، فإن طبيعتها وتركيبها يجب أن تكون منفصلة.

أمثلة:

(أ) تخفيضات الأسهم على أساس القيمة الصافية للتحقيق أو عمليات التثبيت الجسدي على القيمة القابلة للاسترداد أو على قيمة الخدمة القابلة للاسترداد، حسب الحالة، بالإضافة إلى تكرار هذا الانخفاض؛

(ب) إعادة هيكلة أنشطة الكيان وتكرار الأحداث من أجل تكاليف

إعادة الهيكلة؛

(ج) حالات التعطيل الجسدي؛

(د) عمليات الخصخصة أو التنازل عن الاستثمارات الأخرى؛

(هـ) إيقاف العمليات؛

(و) قواعد الدعاوى؛ وآخرون

(ز) تكرار الأحكام الأخرى.

يتعين على الكيان أن يقدم، في حالة نتائج المايين، في الملاحظات المرفقة، تصنيفًا فرعيًا لسجل الأعمال الإجمالي، يصنف بطريقة مناسبة لعمليات الكيان.

تعتبر النفقات من الفئات الفرعية لإثبات النفقات واسترداد نفقات البرامج والأنشطة أو القطاعات الأخرى ذات الصلة بالمؤسسة الحالية للأحوال المالية، هذا التحليل هو أربع طرق.

الشكل الأول للتحليل هو أسلوب طبيعة النفقات التي يتم تجميعها من طبيعتها (على سبيل المثال، الاستهلاك، وتكاليف المواد، وتكاليف النقل، والمزايا الاجتماعية وتكاليف الدعاية) ولا تتأثر بين مختلف الاختلافات الوظائف في حد ذاته. قد تكون هذه الطريقة بسيطة من خلال تخصيص النفقات للتصنيفات

fonctionnelles n'est nécessaire.

الخيار الثاني هو وظيفة طريقة النفقات وتصنيف النفقات حسب البرنامج أو ولكن لجعلها فعالة، يمكن أن توفر هذه الطريقة للمستخدمين معلومات إضافية ذات صلة حيث أن تصنيف النفقات حسب الطبيعة، كما قد يتطلب تخصيص التكاليف للوظائف تخصيصات عشوائية ويتطلب الكثير من اللعب.

يتم تقديم النفقات المرتبطة بالوظائف الرئيسية التي تمارسها المؤسسة بشكل منفصل، في مثال أجهزة الحماية، تكون الوظائف مرتبطة بإمدادات الصحة.

وخدمات التعليم.

يعتمد الاختيار بين طريقة عمل الإنفاق وطريقة طبيعة الإنفاق على عوامل تاريخية وتنظيمية بالإضافة إلى طبيعة الكيان. يجب أن يحدد الاتجاه العرض التقديمي الأكثر صلة والأكثر قابلية للتنفيذ.

Expenses Classified by Nature

ريفيونوس	س. التلاون، التلاون
ديبينسيس	
المزايا الاجتماعية	(x) التلاون، التلاون
الإعانات وغيرها من مدفوعات التحويل	(x) التلاون، التلاون
الاستهلاك والإطفاء	(x) التلاون، التلاون
تفاصيل أخرى	(x) التلاون، التلاون
إجماليات الإنفاق	(x) التلاون، التلاون
العجز المفرط	س. التلاون، التلاون

Expenses by Functional Classification

ريفيونوس	س. التلاون، التلاون
ديبينسيس	
سائي	(x) التلاون، التلاون
تعليم	(x) التلاون، التلاون
الحماية الاجتماعية	(x) التلاون، التلاون
تفاصيل أخرى	(x) التلاون، التلاون
إجماليات الإنفاق	(x) التلاون، التلاون
العجز المفرط	س. التلاون، التلاون

للتمرين في 31 ديسمبر 20X2 (بالملايين من الوحدات النقدية)

	X, XXX, XXX X, XXX	إيرادات أخرى
X,XXX,XXX X,XXX,XXX		إجمالي الإيرادات
	X,XXX,XXX X,XXX,XXX	X, XXX, XXX X, XXX, XXX
ديينيسيس		
الحكومة العامة	X, XXX, XXX X, XXX, XXX	
النظام العام والأمن	X, XXX, XXX X, XXX, XXX	
الحماية الاجتماعية	X, XXX, XXX X, XXX, XXX	
إجماليات الإنفاق	X, XXX, XXX X, XXX, XXX	
زيادة/عجز خلال الفترة	X, XXX, XXX X, XXX, XXX	

لاحظ المتطلبات التوضيحية للمعايير الدولية للقطاع العام 1. على سبيل المثال،

(أ) حالة الأداء المالي الواضحة المعالم.

(ب) يتم عرض المعلومات اللاحقة بشكل جيد بالأدلة :

(ط) اسم الكيان المعلن؛

2'الدول المالية التي تغطي الكيان الاقتصادي (الدول الموحدة)؛

3' تاريخ انتهاء الصلاحية (مناسب لهذا المكون من الحالات المالية)؛

4'جهاز العرض؛ وآخرون

(ت) استخدام مستوى الدائرة.

(ج) الرسائل clés affichés

(ط) الإيرادات المحاسبية خلال الفترة

(2) تكلفة الخدمات الحكومية المقدمة على مدار الفترة

(3) تجاوز الاستغلال أو عجزه

حالة الأداء المالي تحسب تجاوزاً أو عجزاً في عمليات الفترة المحاسبية. mesure, en termes monétaires, la mesure dans laquelle une الكيان يحافظ على نشاطه على مدار الفترة. توفر المؤسسة الإرادات حسب المصدر المتوافق مع الفترة، وتكلفة الخدمات المقدمة على مدار الفترة حسب الوظيفة والاختلاف بين الجميع. طالما أن الكيان يقدم النفقات حسب الوظيفة، يتم الكشف عن طبيعة النفقات في الملاحظات أو في الملحقات الإضافية للحالات المالية.

Statement of Changes in Net Assets/Equity

حالة تطور النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة بشكل إلزامي مرتبة. 1. زيادة أو عجز في النشاط

فترة

2. المنتجات والرسوم المحاسبية مباشرة في النشاط الصافي/الرأس المال الخاص. 3. إجمالي

المنتجات وتكاليف الفترة (السوم - (ici-dessus المنسوبة إلى المالكين

&مصالح الأقلية

4. تأثير تغييرات الأساليب المتوافقة

لأنه من المهم أن تأخذ في الاعتبار جميع عناصر المنتجات والرسوم عند تقييم التغييرات في الوضع تمويل كيان بين تاريخي إغلاق، حالة اختلافات في صافي النشاط/رأس المال الخاص الذي يقابل إجمالي المنتجات وما إلى ذلك رسوم كيان، وتشمل ما يتم مقارنته مباشرة بالنتائج الصافية. الأفعال/الرؤوس الخاصة مطلوبة.

تعكس الاختلافات في صافي النشاط/الرأس المال الخاص بكيان ما بين تواريخ الإغلاق زيادة أو نقصان صافي النشاط على مدار الفترة. يمكن للمعايير المحاسبية الدولية الأخرى أن تتطلب بعض العناصر (مثل الزيادات والتخفيضات في إعادة التقييم) تتم المحاسبة مباشرة من خلال الاختلافات في صافي النشاط/الرؤوس الخاصة.

يجب على الكيان أن يعرض حالة تطور النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة الموضحة على اليمين:

(أ) زيادة أو عجز الفترة؛ (ب) تشاك

عناصر المنتج والتكلفة للفترة التي يتم مقارنتها بالمتطلبات المعيارية الأخرى مباشرة في النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة، بالإضافة إلى بعض هذه العناصر:

(ج) إجمالي الإيرادات والتفقات خلال الفترة (يتم حسابه على أنه السوم من (أ) و(ب)). مع فصل الجبال كلها عن بعضها البعض المنسوبة إلى أصحاب الكيانات الخاضعة للرقابة والمصالح الأقلية؛ وآخرون

(د) لكل مكون من صافي النشاط/الرؤوس الخاصة المقدمة بشكل منفصل، تأثيرات تغييرات الأساليب القابلة للتوافق، و تصحيح الأخطاء المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 3.

Statement of Changes in Net Assets/Equity (continued)

حول الوجه أو الملاحظات

1. المعاملات مع المالكين، تقوم بتوزيعات منفصلة

2. بيع الفوائض أو العيوب المتراكمة في البداية وفي نهاية الفترة وتطورها على مدار الفترة

3. التقارب من أجل كل مكون من صافي النشاط/الرؤوس الخاصة بالبداية والنهاية

يظهر على الوجه أو في الملاحظات:

(أ) مجموعة من المعاملات مع أصحاب العقارات الماهرين في نوعية أصحابهم، من خلال إظهار التوزيعات الملكية منفصلة ;

(ب) بيع الفائض أو العجز المتراكم في بداية الفترة وفي تاريخ الإغلاق، بالإضافة إلى التغييرات على مدار السنة

فترة ; وآخرون

(ج) في مقياس عناصر النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة يتم تقديمها بشكل منفصل، والتقارب بين القيمة المحسوبة لكل مكون من النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة في البداية وفي نهاية الفترة، في العرض séparément chaque التغيير.

Public Sector Entity Consolidated Statement of Changes in Net Assets/Equity

للتمرين في 31 ديسمبر 20X2 (بالملايين من الوحدات النقدية)

المجموع	Réserve	Acc	Excédent	Déficit
من القالون	من القالون	من القالون	من القالون	من القالون
تم البيع في 31 ديسمبر 20X0				
تغييرات الطريقة متوافقة			XXX	
تم إعادة البيع في 31 ديسمبر 20X0				
تباين صافي النشاط/الرؤوس الخاصة بالفترة				
زيادة/عجز خلال الفترة				
تم البيع في 31 ديسمبر 20X1				
تباين صافي النشاط/الرؤوس الخاصة بالفترة				
زيادة/عجز خلال الفترة				
تم البيع في 31 ديسمبر 20X2				

لاحظ المتطلبات الموضحة:

(أ) يتم تحديد حالة الاختلافات في النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة بشكل واضح.

(ب) يتم عرض المعلومات اللاحقة بشكل جيد بالأدلة :

(ط) اسم الكيان المعلن؛

2' الدول المالية التي تغطي الكيان الاقتصادي؛

3' تاريخ انتهاء الصلاحية (مناسب لهذا المكون من الحالات المالية)؛

4' جهاز العرض؛ وآخرون

(ت) استخدام مستوى الدائرة.

(ج) الرسائل : clés affichées

(ط) التغييرات في صافي النشاط/الرؤوس الخاصة بكيان ما بين تاريخي الإغلاق؛ وآخرون.

(ii) إذا كان الوضع الصافي للنشاط/الرؤوس الخاصة به، فسيستمر على مدار الفترة.

هذا الرسم التوضيحي يفترض إجراء تعديل على اللحام المعلن مسبقاً لسبب تغيير الطريقة المتوافقة

التوافق مع المعايير الدولية للقطاع العام. 3.

يؤدي الاختلاف في صافي النشاط/الرأس المال الخاص لكل فترة موجودة إلى حدوث زيادة أو عجز فريد من نوعه. لا توجد عناصر من المنتجات والرسوم للفترات المقدمة، مثل متطلبات المعايير الأخرى، فهي قابلة للمقارنة مباشرة من خلال صافي النشاط/الرؤوس الخاصة. وبناءً على ذلك، فإن إجمالي الوصفات والتفقات خلال الفترة يمثل أعلى مستوى في الفترة. في هذا الرسم التوضيحي، لا يمكن أن يُنسب الكثير إلى مالكي الكيانات الخاضعة للرقابة والمصالح الأقلية.



Notes to Financial Statements

• تقديم معلومات حول قاعدة إعداد الحالات المالية والمالية

طرق المحاسبة المحددة

• الكشف عن المعلومات المطلوبة غير المقدمة في الإعلانات و

توفير المعلومات الإضافية

• Jugements importants rendus

• معلومات حول عدم اليقين دي l'estimation

توفر الملاحظات واللوحات التي تساهم في دمج الأوضاع المالية المعلومات اللازمة لعرض تقديمي دقيق عن الوضع المالي ونتائج الاستغلال وتغير صافي النشاط/ رأس المال الخاص وتدفق الخزينة كيان.

إنها أدوات مفيدة لتوضيح وتوضيح عناصر الحالة المالية وخط المراجع المتنقلة إلى عناصر محددة من الحالات المالية المرتبطة بها. إنها تعني نفس الشيء أنه إذا كانت المعلومات أو التفسيرات موجودة في مجموعة الإعلانات نفسها.

يجب أن تقدم الملاحظات معلومات حول قاعدة إعداد الحالات المالية والطرق الخاضعة للرقابة المحددة المستخدمة.

يتم تقديم الملاحظات بشكل طبيعي في الأوامر التالية، مما يساعد المستخدمين على فهم الحالات المالية ومقارنتها بحالات الممولين من كيانات أخرى:

(أ) إعلان المطابقة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام؛

(ب) سيرة ذاتية للطرق الأساسية المحاسبية التطبيقية؛

(ج) المعلومات المبررة للعناصر الموجودة في هيئة الحالة المالية،

حالة الأداء المالي، حالة التغيرات في صافي النشاط/ رأس المال الخاص أو تدفق الخزينة
ذو صلة، في الطلب في كل عنصر من عناصر الحملة، كل عنصر من عناصر الحملة معروض؛ وآخرون

(د) معلومات أخرى، التسميات:

جي. الأحداث السلبية (راجع المعيار 19 IPSAS والارتباطات التعاقدية غير القابلة للمقارنة؛ وآخرون

معلومات غير مالية، على سبيل المثال أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للكيان

(التصويت على المعايير الدولية للقطاع العام 30)

في عملية تطبيق الأساليب الخاضعة للمحاسبة في المؤسسة، يمارس الاتجاه أدوات مختلفة، بما في ذلك كل ما يؤثر على التقديرات، مما قد يؤثر على الطريقة الهامة للكميات المحسوبة في الحالات المالية. على سبيل المثال، يشير اتجاه بوابة الأموال لتحديد، على سبيل المثال، إذا كان جوهر العلاقة بين الكيان الذي يقدم الدول المالية والكيانات الأخرى يشير إلى أن هذه الكيانات الأخرى تخضع لسيطرة الكيان الذي تقدمه الدول المالية.

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة IPSASB Web de l'

<http://www.ipsasb.org>

نختتم Ceci الوحدة النمطية الخاصة بعرض الحالة المالية. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

Review Questions

السؤال رقم 1

قررت إحدى الجهات أن تغيير تصنيف النفقات سيكون على أساس التصنيف الذي يستند إلى طبيعته ويكون أكثر صلة بمستخدمي حالتها المالية.

ما هي متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 1 التي من شأنها إحداث تغيير؟

السؤال 2

تسمح المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بتعويض الأنشطة والسلع بالإضافة إلى المنتجات والنفقات.

هل أنت مزيف؟ بوركوي؟

السؤال 3

يشكل الكيان مخصصاً لأقل قيمة لضرائب غير قابلة للاسترداد.

هل يمكن أن تتأخر المنشأة عن توفير أقل قيمة من نشاط القرض الذي سيتم استلامه في نهاية العرض في حالة الوضع المالي؟ بوركوي؟

السؤال 4

فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام¹ وغيرها من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، يمكن أن تكون المعلومات المطلوبة متوفرة في هيئة المالية، وكذلك في الملاحظات.

هل أنت مزيف؟ بوركوي؟

السؤال 5

تمتلك الحكومة مخزونًا من الأراضي الصناعية المخصصة للانتقام، في تاريخ النشر، شجعت الحكومة من خلال النشر على بيع الأراضي. يوجد سوق نشط للتضاريس، حتى لو كان ذلك بسبب طبيعة السوق، يمكن أن يستغرق البيع أكثر من 12 شهرًا.

هل التضاريس المخصصة للانتقام هي نشاط متداول؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

عند تعديل العرض التقديمي أو تصنيف عناصر الحالات المالية، يجب إعادة تصنيف الجبال المقارنة. عند إعادة تصنيف الجبال المقارنة، يجب على الكيان الإشارة إلى ما يلي:

(أ) طبيعة إعادة التصنيف؛

(ب) مجموعة كل عنصر أو فئة العناصر المعاد تصنيفها؛ وآخرون

(ج) عزز إعادة التصنيف. (المعيار الدولي للقطاع العام ، 11 الفقرة 55)

السؤال 2

La réponse est fausse (حتى لو كانت هناك استثناءات محدودة).

من المهم أن يتم إعلان الأنشطة والسلبيات، بالإضافة إلى أن الإيرادات والنفقات يتم الإعلان عنها بشكل منفصل، حتى لو كانت هناك استثناءات. التعويض في حالة نتائج الممولين أو في حالة الوضع المالي، إلا عندما يعكس التعويض جوهر المعاملة أو حدث آخر. دون قدرة المستخدمين على الفهم (أ) المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تعتبر منتجات، و(ب) تقييم تدفق الخزنة المستقبلية للمؤسسة.

بعض المعاملات التي لا تولدها مؤسسة أعمال أكثر من مجرد ملحقات للأنشطة الرئيسية المدرة للدخل. يتم عرض نتائج هذه المعاملات، عندما يعكس هذا العرض جوهر المعاملة أو أي حدث آخر، مما يؤدي إلى تقليص إيرادات النفقات المرتبطة بنفس المعاملة. على سبيل المثال، قد يكون من المناسب مقارنة النفقات المستردة في إطار اتفاق تعاقدية بطيئة من اتفاق ضمان المورد.

السؤال 3

الرد هو oui. إن تقييم الأنشطة الصافية للاستهلاك - على سبيل المثال، مخصصات الاستحواذ على الأسهم ومخصصات الاعتمادات المستحقة على الاعتمادات - ليس بمثابة تعويض.

السؤال 4

الرد فاشل.

تتطلب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 11 أن المعلومات الخاصة تظهر في حالة الوضع المالي، وحالة الأداء المالي، وحالة التغيرات في صافي النشاط/رأس المال الخاص. يمكن أن تكون المعلومات الأخرى موجودة في النص نفسه لهذه الإعلانات. في الملاحظات. (المعيار ، 11 الفقرة 59) يجب على مُعدي الحالات المالية التحقق من متطلبات المعلومات من المعايير المحاسبية الدولية الأخرى لتحديد العرض المناسب للمعلومات المطلوبة.

السؤال 5

يمكن أن تكون التضاريس الصناعية المتناغمة مصنفة على أنها مجاري ويجب أن تكون حقيقية خلال دورة الاستغلال العادية للكيان.

Cash Flow Statement



Cash Flow Statement

يعتبر مانويل ديكلاريشنس إنترناشيونال ديكلاريشنس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

وحدة Ce تغطي متطلبات المعايير الدولية للقطاع العام، 2.

حالات تدفق الخزنة.



Objective of Cash Flow Statement

الزامية

توفير قاعدة للمستخدمين لتقييم طريقة إنشاء الكيان واستخدام الخزنة.

يمكن للمستخدمين تقييم تأثير الأنشطة على الوضع المالي.

المعلومات ذات قيمة تنبؤية

الجيال والتقييم واليقين بتدفق الخزنة الآجلة

o Besoins de trésorerie Futures

مسانة الأنشطة

يهتم مستخدمو الحالة المالية لكيان بشكل عام بطريقة لا تنشئها الكيان ويستخدمون الخزنة وما يعادلها من الخزنة.

تحدد لوحة تدفق الخزنة

(أ) مصادر مداخل الخزنة،

(ب) العناصر الخاصة بالتفاصيل التي تم اعتمادها خلال فترة إعداد التقارير، و

(ج) بيع الخزنة في تاريخ الإغلاق.

تعرض لوحة تدفق الخزنة أموال الفتح وعلق الخزنة وما يعادلها وترصد التغيرات على مدار الفترة.

يهتم المستخدمون بتأثير الأنشطة على الوضع المالي للمؤسسة.

تعتبر المعلومات المتعلقة بتدفق الخزنة قيمة تنبؤية. عندما يتم توفير معلومات تاريخية حول تطور الخزنة وما يعادلها من خزنة كيان ما، يمكن استخدام حالة تدفق الخزنة من أجل:

(أ) الجبال وتقييم تدفق الخزنة المستقبلية؛

(ب) احتياجات الخزنة المستقبلية؛

(ج) القدرة على تمويل التغيرات في المحفظة وطبيعة أنشطتها؛ وآخرون

(د) مسانة أنشطة الكيان.

Cash and Cash Equivalents

مميز	معادلات الخزنة
<ul style="list-style-type: none"> • Espèces • Dépôts à vue 	<ul style="list-style-type: none"> • إيداعات سائلة لمدة طويلة (3 أشهر أو أقل) • تسهيلات قابلة للتحويل • خطر تافه
يجب أن يتم الكشف عن المكونات	

تشمل الخزنة الصناديق الموجودة في الصندوق والودائع المرئية. معادلات الخزنة هي:

• الإيداعات لأجل المحكمة بثلاثة سوية وقابلة للتحويل بسهولة ضمن مجموعات من السيولة المستمرة ;

• تحمل مخاطرة لا تعني تغيير القيمة ; وآخرون

• تأجيل تنفيذ التزامات الخزنة لمدة طويلة مثل نهاية الاستثمار أو غيرها

زعانف.

فيما يتعلق بالاستثمار الذي يجب اعتباره معادلاً للخزينة:

(أ) يجب أن يكون من السهل تحويله إلى جبل معروف بمواصفات معينة؛

(ب) تجنب التخفيض لمدة 3 أشهر؛ وآخرون

(ج) أن يكون هناك خطر لا يعني تغيير القيمة. (المعيار الدولي للقطاع العام 2، الفقرة 9)

Illustrative Examples Cash and Cash Equivalents

السيناريو 1

يكتسب الكيان التزامًا بالدولة على أساس ثابت ثلاث مرات في سوق نشط لمدة شهرين قبل أن يختفي.

ما زالت الـ 10 في بعض الحالات وما يعادلها في بعض الحالات ؟ موضح.

الرد:

الاستثمار هو ما يعادل الخزينة. Il est à Court Terme (تاريخ الإيداع في الشهرين التاليين لتاريخ الشراء). والسيولة الثلاثية (التداول على سوق نشطة)، وسهولة تحويل الأموال إلى جبل معروف بالسيولة (رأس المال بالإضافة إلى الفوائد في الإيداع أو الإيداع) يتم بيع القيمة السوقية قبل الاختيار) وتتحمل خطرًا ضئيلاً لتغيير القيمة (التزام الدولة بالحصول على فائدة ثابتة قريبة من الاختيار قد تكون عرضة لتقلبات الطريقة الكبيرة في القيمة).

Illustrative Examples Cash and Cash Equivalents

السيناريو 2

يتأرجح البنك العام لبيان بين عملة واكتشاف بناءً على دورة التحصيل والتحويل مدفوعات الكيان. الكشف قابل للتعويض عند الطلب.

لـ ٥٠ اكتشاف جزء من الخزنة وما يعادلها من الخزنة ؟ موضح.

الرد:

بعد الكشف المصرفي بمثابة معادل للخزنة، يتم التعويض عن ذلك من خلال تكامل إدارة خزنة الكيان.

Cash Flow Statement

الإعلان عن تدفق فئات الخزنة حسب:

• الأنشطة التشغيلية - المستمدة من الأنشطة الرئيسية المولدة للخزنة، على سبيل المثال من الإيرادات

الضرائب والمدفوعات لمقدمي الخدمات

• أنشطة الاستثمار - شراء/بيع أنشطة واستثمارات أخرى طويلة الأجل من أجل

الموارد المساهمة في توفير الخدمات المستقبلية

• أنشطة التمويل - التغييرات في حجم وتكوين رأس المال المخصص ومشاريع المؤسسة

(على سبيل المثال، دفع الفوائد؛ انبعاث الديون)

إن تدفق الخزينة المقررة من أنشطة الاستغلال هو مؤشر رئيسي للقياس في طبقة العمليات الممولة من قبل عائدات الفترة. تسمح شبكة تدفق الخزنة بالاستغلال:

(أ) قدرة الكيان على الحفاظ على القدرة التشغيلية والوفاء بالتزاماته وإنشاء التزامات جديدة الاستثمارات دون اللجوء إلى مصادر التمويل الخارجية؛ وآخرون

(ب) إشارة إلى القياس في laquelle une entité a fincé ses activités courantes au cours de la période en cours (على سبيل المثال، المالية، وتكاليف الخدمة، وإيرادات التنسيب، وما إلى ذلك)

المعلومات المتعلقة بالمكونات المحددة لتدفق خزينة الاستغلال التاريخية هي مفيدة، بالإضافة إلى عناصر أخرى المعلومات، من أجل تدفق الاستغلال المستقبلي للخزنة.

ينبع تدفق الخزنة من الأنشطة التشغيلية بشكل أساسي من الأنشطة الرئيسية التي تولدها خزنة الكيان. أمثلة تدفق الخزنة للأنشطة التشغيلية هي:

(أ) الأموال المستأجرة من القروض والقروض والتسويات؛

(ب) الأموال المستأجرة من الرسوم المستحقة على الإقامة والخدمات المقدمة من قبل الكيان؛

(ج) إيصالات الخزنة المصدرة للإعانات أو التحويلات والائتمانات الأخرى¹ أو التفويضات الميزانية الأخرى الممنوحة على مستوى الحكومة المركزية أو كيانات أخرى في القطاع العام ؛

(د) إيجارات الأموال المصدرة للتعويضات والتكاليف والعمولات وغيرها من الإيرادات؛

(هـ) مدفوعات خاصة لجهات أخرى في القطاع العام لتمويل عملياتها (بدون قروض) ؛

(و) المدفوعات الخاصة بمقدمي الخدمات والخدمات؛

(ز) المدفوعات الخاصة بالموظفين وباسمهم.

¹ في بعض الولايات القضائية، لا يجوز ذلك، وتجنب التمييز الواضح بين الاعتمادات أو التفويضات الميزانية للأنشطة الأموال وأعمال الاستثمار ورأس المال المخصص. في هذه الحالة، يجب أن يكون الائتمان أو تفويض الميزانية بمثابة تدفق يتم الكشف عن الخزنة للاستغلال، ويجب الكشف عنها في الملاحظات المرفقة بحالات الممولين، (المعيار الدولي للقطاع العام، 24) الفقرة 24.

أنشطة الاستثمار هي الاستحواذ والتنازل عن الأنشطة طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى التي لا تشمل ما يعادلها
tresorerie.

بعد العرض المتميز لتدفق الخزنة المخفض لأنشطة الاستثمار أمرًا مهمًا لأن تدفق الخزنة الذي يمثل الإجراء في صف طلعات الخزنة قد تم تحقيقه من أجل الموارد المخصصة للمساهمة في توفير الخدمات المستقبلية

الكيان.

قد يتم تصنيف عمليات الخزنة فقط التي لا تحل محل نشاط قابل للمقارنة في حالة الوضع المالي على أنها مصنفة على أنها
أنشطة الاستثمار.

الأمتلة على التدفقات الإضافية للخزنة التي يتم تفريغها من أنشطة الاستثمار هي:

(أ) المدفوعات الخاصة بالاستحواذ والمدفوعات الناتجة عن عمليات التجميد الجسدي والأنشطة

دمج الأنشطة الأخرى على المدى الطويل ;

(ب) مدفوعات خاصة لاستحواذ والتمويل من أجل بيع استثمارات طويلة الأجل (لاستيعاب بعض الفئات

مثل معادلات الخزنة أو جميع المحتجزات في نهاية المعاملة أو التفاوض) ;

(ج) السلف من الأموال والقروض المتفق عليها والتمويلات الناتجة عن سداد السلف والقروض المتوافقة على المستويات. (المعايير الدولية للقطاع العام

2، الفقرة (25)

أنشطة التمويل -تدفق الخزنة الذي يؤدي إلى تغييرات في حجم وتكوين رأس المال والمشاريع
الكيان.

أمتلة على أمتلة تدفق الخزنة الموضحة للأنشطة المالية :

(أ) المنتج المنشأ من إصدارات الديون والقروض والالتزامات والرهن العقاري وغيرها من السندات أمام المحكمة أو على المدى الطويل.

إختبارات مؤقتة ;

(ب) التسديدات خاصة لبعض المتطوعين؛ وآخرون

(ج) المدفوعات الخاصة التي يتم إجراؤها من قبل مشروع لتخفيض العجز المدفوع المتعلق بعقد تمويل الموقع.

(المعيار الدولي للقطاع العام ، 2، الفقرة (26)

تعتبر المعلومات المقدمة حول تدفق الخزنة من الأنشطة المالية مفيدة لبدء تكوينات تدفق الخزنة المستقبلية لموردي رؤوس الأموال في المؤسسة. على سبيل المثال، تؤدي القيود الناتجة عن إصدار الديون والقروض والقروض
والالتزامات والرهن العقاري وغيرها من القروض المستحقة أمام المحكمة أو على المدى الطويل إلى إجراء طلعات مستقبلية لسداد أصل القرض

et le Service de la Dette.

Reporting Operating Activities

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
إفشاء	تجاوز/عجز لضبط
• الفئات الرئيسية دي	• المعاملات غير النقدية
• رينتري دي فوننس بروتس	• تقارير ليه
• الدفعات القاسية خاصة	• التنظيمات
استخدام الطريقة المفضلة مباشرة	

بناءً على الطريقة المباشرة، يتم تقديم المعلومات حول فئات منتجات الاستغلال الرئيسية ونفقات الاستغلال والعناصر الأخرى في حالة الأداء المالي، باستثناء عناصر المنتجات أو النفقات

شركاء تدفق خزينة الاستثمار أو التمويل.

بناءً على الطريقة غير المباشرة، يتم تحديد التدفق الصافي للخزينة الناتج عن الأنشطة التشغيلية عن طريق ضبط النتيجة الصافية الأنشطة العادية لتأثيرات:

(أ) التغيرات في فترة الأرصدة والائتمانات وبيانات الاستغلال؛

(ب) العناصر غير النقدية مثل الإطفاءات والمخصصات والضرائب المؤجلة ومكاسب التغير الكامنة والخير، باستثناء الشركات المرتبطة ومصالح الأقليات؛ وآخرون

(ج) جميع العناصر الأخرى لتأثيرات الخزينة المتعلقة بتدفق الخزينة أو الاستثمار أو التمويل، (المعيار الدولي للقطاع العام، 2. الفقرة

30)

يتم تشجيع الجهات على الإعلان عن تدفقات الخزينة المرتبطة بالأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة المباشرة. توفر الطريقة المباشرة معلومات يمكن أن تكون (أ) مفيدة لتقدير تدفق الخزينة المستقبلية و(ب) ليست متاحة بعد الطريقة غير المباشرة.

Public Sector Entity Consolidated Statement of Cash Flows (Direct Method)

للتمرين في 31 ديسمبر 20X2 (بالملايين من الوحدات النقدية)

	20X2	20X1
تدفق الخزينة يكمن في أنشطة الاستغلال		
Reçus		
الرسوم والتعديلات والعقوبات والتراخيص	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون
إيرادات أخرى	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون
المدفوعات		
أسعار الموظفين	(X.XXX.XXX)	(X. التالون، التالون)
تفاصيل أخرى	(X.XXX.XXX)	(X. التالون، التالون)
الخزينة ليست مصدرًا للأنشطة التشغيلية	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون
تدفق الخزينة من أنشطة الاستثمار		
أعمال التركيبات والمعدات	(X. التالون، التالون)	(X. التالون، التالون)
تدفق الخزينة إلى الأنشطة المالية		
منتج التشغيل	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون
زيادة (تقليل) صافي الخزينة	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون
Trésorerie début de période	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون
الخزينة، نهاية الفترة	س. التالون، التالون	س. التالون، التالون

يستند المثال التوضيحي إلى النهج المميز من قبل IPSASB للطريقة المباشرة لعرض تدفقات الخزينة من أنشطة الاستغلال.

لاحظ متطلبات الكشف المصورة.

تم توضيح متطلبات الإفصاح التالية.

(أ) حالة تدفق الخزنة المحددة بوضوح.

(ب) يتم عرض المعلومات اللاحقة بشكل جيد بالأدلة :

(ط) اسم الكيان المعلن؛

2* الدول المالية التي تغطي الكيان الاقتصادي (الدول الموحدة)؛

3* تاريخ انتهاء الصلاحية (مناسب لهذا المكون من الحالات المالية)؛

4* جهاز العرض؛ وآخرون

(ت) استخدام مستوى الدائرة.

(ج) الرسائل clés affichées

(ط) معلومات حول الفئات الرئيسية لمذكرات الاستغلال ونفقات الاستغلال والعناصر الأخرى.

تدفق الخزنة

(2) تدفق أموال الخزنة إلى أنشطة الاستغلال والاستثمار والتمويل

(3) بيع وإغلاق الخزنة وما يعادلها من الخزنة

لا تتضمن توجيهات التنفيذ في إطار المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 20* حالات تدفق الخزنة، مثلاً قوياً على لوحة تدفق الخزنة من أجل

الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة.

Public Sector Entity Consolidated Statement of Cash Flows (Indirect Method)

للتمرين في 31 ديسمبر 20X2 (بالملايين من الوحدات النقدية)

	20X2	20X1
تدفق الخزنة يكمن في أنشطة الاستغلال		
عجز زائد عن الفترة	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
تعديلات على العناصر خارج الخزنة		
ثمة الاستهلاك	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
زيادة الاعتمادات	(x) التلاؤن. التلاؤن	(x) التلاؤن. التلاؤن
زيادة التفاصيل	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
يتبع تدفق الخزنة الأنشطة التشغيلية	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
تدفق الخزنة من أنشطة الاستثمار		
أعمال التركيبات والمعدات	(x) التلاؤن. التلاؤن	(x) التلاؤن. التلاؤن
تدفق الخزنة إلى الأنشطة المالية		
منتج التشغيل	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
زيادة (تقليل) صافي الخزنة	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
Trésorerie début de période	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن
الخزنة، نهاية الفترة	س. التلاؤن. التلاؤن	س. التلاؤن. التلاؤن

يرتكز المثال التوضيحي على النهج البديل لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) للطريقة غير المباشرة لعرض تدفقات الخزنة من الأنشطة التشغيلية.

تم توضيح متطلبات الإفصاح التالية.

(أ) حالة تدفق الخزنة المحددة بوضوح.

(ب) يتم عرض المعلومات اللاحقة بشكل جيد بالأدلة :

(ط) اسم الكيان المعلن؛

2' الدول المالية التي تغطي الكيان الاقتصادي (الدول الموحدة)؛

3' تاريخ انتهاء الصلاحية (مناسب لهذا المكون من الحالات المالية)؛

4' جهاز العرض؛ وآخرون

(ت) استخدام مستوى الدائرة.

ج) الرسائل clés affichées

(ط) تدفق أموال الخزنة إلى أنشطة الاستغلال والاستثمار والتمويل

(2) بيع الخزنة وإغلاقها وما يعادلها من الخزنة

لا تتضمن توجيهات التنفيذ في إطار المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 2، حالات تدفق الخزنة، مثالاً قوياً على لوحة تدفق الخزنة من أجل الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة.

Netting

قد يتم الإعلان عن تدفق الخزنة على قاعدة صافية عندما:

• المبالغ المتراكمة والمدفوعات المؤثرة لحساب المستويات (على سبيل المثال، بما في ذلك الضرائب على مستوى مستوى الحكومة من أجل مستوى حكومة آخر)

• العبوات والمدفوعات عندما تكون في مكانها

• معدل الدوران سريع

• الجبال مهمة

• الأشخاص الناصجون هم مجاملة

(على سبيل المثال للدرشة وبيع المواضع)

قد يتم الإعلان عن تدفق الخزنة على قاعدة صافية عندما:

(أ) المبالغ المتراكمة والمدفوعات المنفذة لحساب المستويات التي تعكس أنشطة

العيد الآخر؛ وآخرون

(ب) الإدخالات والطلبات المالية للأعمدة في الدوران سريعة، والجبال مهمة جدًا

échéances sont courtes (على سبيل المثال شراء وبيع المواضع).

النقطة (أ) تعتبر مرجحاً فريداً للمعاملات الخاصة ببيعيات الخزنة التي يتم التحكم فيها من خلال الكيان المعلن.

إليك أمثلة على هذه السدادات والمدفوعات:

(أ) تصور الضرائب على مستوى الحكومة من أجل مستوى حكومي آخر، مع استبعاد الضرائب المحصلة من قبل الحكومة لاستخدامها الخاص في إطار اتفاق مشاركة الضرائب؛

(ب) قبول وسداد الودائع لدى مؤسسة مالية عامة؛

(ج) أموال متوقفة للعملاء من خلال كيان استثماري أو ائتماني؛ وآخرون

(د) المطالبات بحساب وعكس أصحاب المساكن.

أمثلة على السداد والمدفوعات المتعلقة بالنقطة (ب) هي الدفعات المقدمة والسداد:

(أ) الدردشة وبيع المواضيع ; وآخرون

(ب) محاولات أخرى للمحكمة، على سبيل المثال، دون أن يكون الاختيار ثلاث أشهر أو أقل.

Disclosures

*تنوعات السبلات الناتجة عن أنشطة التمويل

*عناصر الخزنة وما يعادلها

*معلومات إضافية مفيدة للمستخدمين لفهم الوضع المالي

سيولة الكيان

○ مجموعة من المرافق غير المستخدمة والقيود

○ تدفق الخزنة من المشاركات في الشركات المشتركة

○ حجم وطبيعة مبيعات الخزنة المتضررة

*تقريب الزيادة/العجز مع تدفق شبكات الخزنة إلى الأنشطة التشغيلية أثناء
يتم استخدام الطريقة المباشرة

يتعين على الكيانات تقديم معلومات للسماح لمستخدمي الحالات المالية بتقييم الاختلافات في البيانات المالية الصادرة عن الأنشطة المالية. يشمل ذلك التغييرات الناتجة عن تدفق الخزنة والتغيرات غير النقدية.

يتعين على الكيان تقديم معلومات حول مكونات الخزنة وما يعادلها.

يمكن أن تكون المعلومات الإضافية مفيدة للمستخدمين لفهم الوضع المالي والسيولة في كيان ما. إن الكشف عن هذه المعلومات، المصحوب بوصف في الملاحظات المرفقة بالحالات المالية، أمر مشجع ويمكن أن يشمل:

(أ) مجموعة تسهيلات التشغيل غير المستخدمة التي يمكن أن تكون متاحة لأنشطة الاستغلال المستقبلية ولضبطها

الارتباطات برأس المال، وعدم فرض قيود كاملة على استخدام هذه المرافق؛

(ب) تدفقات الخزنة العالمية الناتجة عن أنشطة الاستغلال والاستثمار والتمويل تعتمد على المشاركات في الشركات المشتركة الحالية حسب طريقة الدمج النسبي ؛ وآخرون

(ج) يؤثر حجم وطبيعة مبيعات الخزنة.

إن الكيانات التي تعلن عن تدفق الخزنة من الأنشطة التشغيلية، وفقاً للطريقة المباشرة، تحت أيضاً على التقارب، وذلك في لوحة تدفق الخزنة، الملحقة، من زيادة/عجز الأنشطة العادية مع شبكات التدفق. activités opérationnelles.

trésorerie liés aux يتم إعداد التقارب بنفس الطريقة التي تستخدم بها طريقة العرض غير المباشرة

لوحة تدفق الخزنة.

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB <http://www.ipsasb.org>

قم بإنهاء الوحدة النمطية على لوحة تدفق الخزنة. يجب على المشاركين إحالة أسئلة المراجعة لاختبارهم connaissances.

Review Questions

السؤال رقم 1

يتم تشجيع الجهات على الإعلان عن تدفقات الخزنة المرتبطة بالأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة المباشرة.

ما هو التأكيد الذي يصف أفضل طريقة لإعداد التقارير؟ (أ) عدم التقارب

الزيادة/العجز الناتج عن تدفق الخزنة الناتج عن أنشطة الاستغلال (ب) الزيادة أو العجز

يتم ضبط الفترة من خلال تأثيرات المعاملات غير النقدية، والتقارير (ج) مبادئ تدفق الخزنة

مصدر منتجات الاستغلال والنققات وعناصر الحالة المالية الأخرى
العروض هي تقريرية.

السؤال 2

هل تريد تقسيم العناصر التالية التي تتوافق مع تدفق الخزنة إلى أنشطة الاستغلال؟

(أ) وصفات خاصة بالضرائب، المسبقة،

التعديلات البسيطة (ب) التحويلات الخاصة (استبعاد رأس المال) المنفذة مقابل كيانات أخرى

القطاع العام (ج) المدفوعات الخاصة بالرواتب والمزايا

والمزايا الاجتماعية (د) المدفوعات مع مراعاة الفوائد

et du main e) Recettes en espèces sourced de la vente des immobilisations

الأجسام (و) العناصر أ.

ب وآخرون (ز) Toutes ces réponses

السؤال 3

هل ترغب في تقسيم العناصر التالية التي تتوافق مع تدفقات الخزنة الناتجة عن أنشطة الاستثمار؟

(أ) مدفوعات خاصة للحصول على تجميد الحركة الجسدية؛ (ب) الربح

؛ ou perte sur vente d'immobilisations corporelles (ج) المنتج الخاص

مصدر إصدار الديون لاقتناء الشلل الجسدي ؛ (د) المدفوعات الخاصة

تقليل الضرر المدفوع بعقد تمويل الموقع ؛ (هـ) -ci et b Les éléments

ديسوس؛ (و) Tout ce qui précède.

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الرد هو (ج).

من خلال الطريقة المباشرة، يشتمل تدفق الخزنة على أنشطة الاستغلال على معلومات حول الفئات الرئيسية منتجات الاستغلال ونفقات الاستغلال وعناصر أخرى من حالة الأداء المالي باستثناء عناصر المنتجات أو النفقات المرتبطة بتدفق خزنة الاستثمار أو التمويل.

بفضل الطريقة المباشرة، يمكن أن تساعد المعلومات المتعلقة بالفئات الرئيسية لإيجار الأموال الكبيرة والمدفوعات في بعض الحالات البسيطة être obtenues soit :

(أ) من السجلات الخاصة للضريبة للكيان؛ أو

(ب) لضبط منتجات الاستغلال ونفقات الاستغلال (الفوائد والمنتجات المماثلة ورسوم الفوائد والرسوم المماثلة) من أجل مؤسسة مالية عامة، وعناصر أخرى من حالة الأداء المالي من أجل:

(ط) التغيرات في فترة الأرصدة والمخزونات وبيانات الاستغلال؛

(2) عناصر أخرى غير نقدية؛ وآخرون

(3) عناصر أخرى لتأثيرات الخزنة هي تدفقات خزنة الاستثمار أو التمويل.

بناءً على الطريقة غير المباشرة، يتم تحديد التدفق الصافي للخزنة الناتج عن الأنشطة التشغيلية عن طريق ضبط النتيجة صافية من الأنشطة ordinaires des effets de :

(أ) التغيرات في فترة الأرصدة والالتزامات وبيانات الاستغلال؛

(ب) العناصر غير الخزنية مثل الإطفاءات والمخصصات والضرائب المؤجلة والمكاسب وأذون التغيير الكامنة غير موزعة على الشركات المرتبطة والمصالح الأقلية ;

(ج) جميع العناصر الأخرى لتأثيرات الخزنة هي عبارة عن تدفق لخزنة الاستثمار أو التمويل؛ وآخرون

(د) تأثير كل عنصر غير عادي من حيث تدفق عمليات الخزنة.

السؤال 2

La réponse est (f).

ينبع تدفق الخزنة من الأنشطة التشغيلية بشكل أساسي من الأنشطة الرئيسية التي تولدها خزنة الكيان.

ولأمثلة أخرى لتدفق الخزنة المتعلقة بالأنشطة التشغيلية، يرجى الرجوع إلى المعيار 2، IAS 22 الفقرة 22.

تشكل السدادات في بعض الجبال التي يتم تنفيذها أنشطة مالية. تعتبر التغطيات الناتجة عن عمليات التجميد الجسدي من أنشطة الاستثمار.

السؤال 3

الرد هو (أ).

مدفوعات خاصة للحصول على تجميد الحركة الجسدية والأنشطة المدمجة وغيرها من الأنشطة على المدى الطويل

إن المكسب أو القدرة على التنازل عن عمليات التثبيت الجسدي هي معاملة بلا أثر للخزنة. تشكل التقارير الحقيقية الناتجة عن توقف الحركة الجسدية تدفقاً للخزنة ينشأ عن نشاط استثماري.

إن المنتج المنشأ من إصدار الدينون لاقتناء الشلل الجسدي والمدفوعات التي تقلل من السلبات المستحقة في عقد تمويل موقعي هما كلاً من أنشطة التمويل.

Related Party Disclosures



Related Party Transactions IPSAS 20

يعتبر مانويل ديكلايشنس إنترناشيونال ديكليسيسونس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 20 "المعلومات المتعلقة بالأطراف المكلفة"، أن تكون هناك متطلبات بشأن الكشف عن العلاقات بين الأطراف المكلفة وبعض المعاملات مع الأطراف المكلفة.

يتضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 20 تحديد الأطراف المعنية (الكيانات الخاضعة للمراقبة والمراقبة في الكيان التي تقدم الحالات المالية والشركات المرتبطة بها والمدراء الذين يوجهون بالإضافة إلى أفراد أسرهم القريبة) وتقديم المعلومات يتطلب الموضوع.

من أجل الالتزام بالمعايير، يتعين على الكيان المُعلن أن يعمل في مكانه:

• آليات تسمح بتحديد المعاملات بين الأطراف التي لا يتم التحقق منها في إعدادات

الإجراءات التشغيلية العادية/تفويض الكيان المعلن؛ وآخرون

• سجلات المكافآت والمزايا المخصصة للمدراء والمدراء

les membres de la famille proche, de l'entité déclarante.



Objective

• الكشف عن وجود أطراف مرتبطة بالتحكم الموجود - وتحديد الأطراف التي

المتحكم أو المؤثر في الأسلوب المهم

• إفشاء المعلومات المتعلقة بالمعاملات بين الأطراف المكلفة - تحديد ما هو الخطأ الذي سيتم الكشف عنه

• المادة بالإضافة إلى الشكل

العلاقات مع الأطراف الموجودة في القطاع العام. يمكن للوزراء وغيرهم من أعضاء الحكومة والإدارة العليا أن يمارسوا تأثيرًا كبيرًا على عمليات الوزراء الحكوميين والكيانات الأخرى.

تقوم الإدارات والكيانات الحكومية بتكرار الأنشطة الضرورية لممارسة مسؤولياتها وتحقيق أهدافها من خلال وساطة الكيانات المميزة والكيانات التي تمارس تأثيرًا ملحوظًا.

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 20 تقديم معلومات حول وجود علاقات بين الأطراف المعنية عندما تكون هناك سيطرة، وتقديم معلومات حول المعاملات بين الكيان والأطراف المعنية في ظروف معينة. هذه

المعلومات ضرورية لنهاية المسؤولية وتسهيل فهم أفضل للوضع المالي وأداء المؤسسة الحالية

الدول المالية.

إن الكشف عن المعاملات مع المديرين وأفراد الأسرة القريبين من شأنه أن يقلل من المخاطر التي تنجم عن تلك الأطراف المرتبطة بالمعاملات التي تعرض الكيان للمخاطر أو تكون في ظل ظروف أكثر ملاءمة للعادة.

Defining Related Parties

تعتبر الأطراف بمثابة أطراف تتمتع بالقدرة على:

• التحكم في الطرف الآخر

• ممارسة تأثير ملحوظ

أو إذا كان الكيان الطرفي وكيان آخر يقعان تحت سيطرة مشتركة

التأثير الملحوظ هو القدرة على المشاركة في القرارات السياسية والمالية وتشغيل كيان دون التحكم في هذه السياسة.

يمكن أن يكون التأثير الملحوظ عبارة عن ممارسة العديد من الأساليب، بشكل عام من خلال التمثيل في مجلس الإدارة أو في منظمة مديرة مكافئة، أيضًا، على سبيل المثال، من خلال المشاركة (أ) في عملية إعداد السياسة، (ب) المعاملات المهمة بين الكيانات من خلال كيان اقتصادي، (ج) تبادل موظفي التوجيه، أو (د) الاعتماد على تقنيات المعلومات، يمكن الحصول على تأثير ملحوظ من خلال المشاركة أو القانون أو الاتفاق، بناءً على المشاركة، يُفترض أن التأثير الملحوظ يتوافق مع التعريف الوارد في المعيار IPSAS 36.

Examples of Related Parties

(أ) الكيانات التي، بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال وسيط من أحد أو أكثر من وسطاء، يتم التحكم فيها أو التحكم بها من خلال الكيان المعلن؛

(ب) الشركات الزميلة (الرجوع إلى المعيار IPSAS 36 المساهمات في الشركات الزميلة والشركات المشتركة)؛

(ج) الأشخاص الذين يتمتعون ببنية جسدية محتجزة، بشكل مباشر أو غير مباشر، يشاركون في الكيان الذي يقدم الحالات المالية التي يكون لها تأثير ملحوظ على الكيان، بالإضافة إلى الأعضاء القريبين من هذه العائلة

الأشخاص ؛

(د) المديرون المباشرون والأعضاء القريبون من عائلة المديرين المباشرين

شؤون الموظفين؛ وآخرون

(هـ) يتم تقليص الكيانات في تلك المشاركة الجوهرية، بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال جميع الأشخاص الذين يحددون النقاط (ج) أو (د)، أو على مستوى شخص ما يكون ذلك من خلال ممارسة تأثير ملحوظ.

يجب على الكيان المعلن إنشاء عملية لتحديد هوية الأطراف وفحصها، عملية الفهم :

(أ) تحديد الكيانات الخاضعة للرقابة والمتحكمين في الكيان المعلن. المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 35 الدول المالية الموحدة، توفر المؤشرات sur

مفهوم «التحكم» في كيان آخر في نهاية المعلومات المالية؛

(ب) تحديد الشركات المرتبطة بالكيان المعلن. المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 36 المساهمات في الشركات المرتبطة والشركات المشتركة،

توفر مؤشرات حول الشركات المرتبطة ؛

(ج) تحديد الأشخاص والكيانات التي تمارس سيطرة مشتركة على الكيان المعلن. المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 37 الشراكة، يوفر مؤشرات على الشراكة. 20 d'ps aux états fullys . confelize surfinied présentant les

bien que la définition des pllass liées dans ipsas 20 ne fasse pas spécifiquement référence aux personnes ou aux uux qui quient un controule

(د) الاحتفاظ بسجل لمديري الكيان المعلن والعائلة القريبة

أعضاء، هذا الملف استيعاب المعلومات حول:

•مجموعة المكافآت والمزايا المقدمة من الكيان المعلن ; وآخرون

•الكيانات في المشاركين في المشاركة الجوهرية يتم إيقافها (مباشرة أو غير مباشرة) على قدم المساواة المبادئ يوجهون وعائلتهم.



Related Party Transactions

•نقل الموارد أو الالتزامات بين الأطراف المعنية

•يمكن أن يكون السعر حقيقياً أو غير حقيقي

•استبعاد الاعتماد الاقتصادي

تشمل المعاملات بين الأطراف المكذبة جميع تحويلات الموارد أو الالتزامات بين الأطراف المكذبة، إذا كان السعر مصدقاً أم لا. ومع ذلك، يجب الكشف عن بعض المعاملات بين الأطراف فقط في الدول المالية، لا يلزم المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 20 تقديم معلومات حول المعاملات بين الأطراف المتعاقدة إذا كانت متخلفة عن الظروف العادية.

لمعرف هذه الأنواع من المعاملات، يجب على الكيان المُعلن أن :

(أ) Revoir ses العلاقات مع الأطراف Liées وآخرون

(ب) معرف ما الذي يشكل الإجراءات/الولايات التشغيلية المعيارية مع الأطراف Liées et وضع سياسات جديدة لمواجهة عدم اليقين التام.

إذا كانت إحدى الكيانات تمتلك سجلاً لاهتمامات الأشخاص أو ذوي الوظائف العالية، فإن ذلك يشكل نقطة انطلاق مفيدة لتحديد المعلومات ذات الصلة بالمبادئ التوجيهية.



Disclosure

•المسؤولية

•الشفافية

•العلاقات مع الأطراف Liées Divulguées

•المعاملات المفصح عنها -أنواعها وعناصرها لتوضيح أهميتها

•تفاصيل حول المبادئ التوجيهية

من أجل التوافق مع متطلبات المعلومات الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام فيما يتعلق بالمعلومات المقدمة من الأطراف المكذبة، يجب على الكيان ما يلي:

(أ) تحديد جميع الأطراف Liées.

(ب) تحديد وحفظ تسجيلات المعاملات بين الأطراف المعنية، يتم تنفيذ عملية التسجيل هذه

محيط شكل:

(ط) طبيعة العلاقات بين الأطراف المعنية؛

(2) أنواع المعاملات بدلاً من ذلك؛ وآخرون (ثالثاً) D'autres

عناصر المعاملات الضرورية لتوضيح أهمية المعاملات لعملياتها، مثل المصطلحات وما إلى ذلك شروط المعاملات.

ج) تحديد المكافآت العالمية لمديري الشركات والكشف عنها (من خلال المعيار 39 IPSAS، مزايا الموظفين) بالإضافة إلى جميع المكافآت والمكافآت الأخرى الصادرة للمدراء وأعضاء الأسرة القادمة.

د) تحديد القروض الممنوحة للموجهين وأفراد الأسرة القريبة، دون الوصول إليها
يمكن الوصول إلى مساحة كبيرة من قبل الأشخاص الخارجيين من خلال مجموعة الاتجاه، أو ما لا يعرفه الجمهور بشكل كبير. يجب أن يتم تحديد الاتجاه من خلال السياسات والقواعد في الوقت الحالي، ومن الممكن أن تتم الموافقة على الطريقة التي لا تتبع هذه السياسات. يجب على الكيان الذي يقدم هذه الأنواع من القروض أن يتخلص من الأنظمة القادرة على توليدها:

(ط) الجبل المتقدم وأساليب السلوي؛

'2' مبلغ السداد على مدار الفترة وسداد جميع القروض والقروض؛ وآخرون

(3) عندما لا يكون الوجهة عضوًا في مدير الجهاز ولا يصبح جزءًا من مجموعة توجيه الكيان، لا علاقة للياقة البدنية للشخص بالجهاز المدير أو مجموعة الاتجاه.

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

هذا يلخص وحدة المعلومات المتعلقة بالأطراف الكاذبة. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

Review Questions

السؤال رقم 1

تقوم إحدى الوكالات الحكومية بالإفصاح عن علاقاتها ومعاملاتها مع الأطراف المكذبة.

Parmi les personnes suivantes, lesquelles sont des

الأطراف تكذب؟ أ) مؤسسة متوقفة لدى مدير عام وكالة

الحكومة ب) كيان يمكن التحكم فيه من قبل شخص ما

وكالة حكومية ج) Un associé d'une

وكالة حكومية؟ د) موظف مبتدئ.

السؤال 2

هل تحتاج الكيانات إلى جمع معلومات حول المعاملات مع المديرين المباشرين وأفراد عائلاتهم القريبين؟

ما هي أنواع المعاملات التي يجب الكشف عنها؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الجواب هو (أ) و (ب) و (ج).

Voici des exemples de Liées :

(أ) الكيانات التي، بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال وسيط من أحد أو أكثر من الوسطاء، يتم التحكم فيها أو التحكم بها من قبل،

الكيان المعلن ;

(ب) الشركات الزميلة (الرجوع إلى المعيار IPSAS 36) المساهمات في الشركات الزميلة والشركات المشتركة)؛

(ج) الأشخاص الذين يتمتعون ببنية جسدية محتجزة، بشكل مباشر أو غير مباشر، في الكيان الذي يقدم الحالات المالية التي يكون لها تأثير ملحوظ على الكيان، بالإضافة إلى الأعضاء القريبين من عائلة هؤلاء الأشخاص؛

(د) المديرون المباشرين والأعضاء القريبون من عائلة المديرين المباشرين؛ وآخرون

(هـ) يتم تقليص الكيانات في تلك المشاركة الجوهرية، بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال جميع الأشخاص الذين يحددون النقاط (ج) أو (د)، أو على مستوى شخص ما يكون ذلك من خلال ممارسة تأثير ملحوظ.

السؤال 2

المعلومات التي يجب على الكيانات جمعها حول المديرين المباشرين وأفراد الأسرة القريبة هي:

(أ) المكافآت والتعويضات؛ وآخرون

(ب) القروض التي لا يمكن الوصول إليها بشكل كبير من قبل الأشخاص الذين ليسوا موجهين بشكل رئيسي والقروض لا Disponibilité لا تصل إلى الجمهور بشكل كبير.

Budget Information



Introduction

يعتبر مانويل ديكلاريشنس إنترناشيونال ديكليسيونس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.



Presentation of Budget Information

• تطبيق على هيئات القطاع العام التي توافق على ميزانيتها العامة.

• عدم الحاجة إلى تمكين الكيانات من التصرف في ميزانياتها

• لا تتجاهل المتطلبات المتعلقة بقاعدة المحاسبة في الميزانية أو الميزانية
عرض المعلومات في ميزانية الأمم المتحدة

• تحسين شفافية الأوضاع المالية وإظهار المسؤولية

الميزانية هي وثيقة مهمة للعديد من الحكومات. يؤدي عرض المقارنات بين الميزانيات ونتائج تنفيذ الموازنة إلى تحسين شفافية حالات الممولين وبشكل عنصرًا مهمًا لتوضيح المسؤولية، خاصة بالنسبة للكيانات التي تقدم ميزانياتها للجمهور.

الميزانيات ليست إحصائيات. إنها سهلة الاستخدام على مدى فترة طويلة من المرجح. وقد تكون الإصدارات المختلفة من الميزانية بمثابة فوضى في التصرف العام في لحظات مختلفة من فترة المرجح. ربما يكون من الممكن تجنب ميزانيات متعددة (IPSAS 24) قم بتمكين التعريفات التالية :

(أ) الميزانية الأولية هي الميزانية الأولية المعتمدة لفترة الميزانية.

(ب) وافقت الميزانية على تصميم تفويض لمصروفات القوانين ومشاريع قوانين الائتمان والمراسيم الحكومية وغيرها من القرارات المتعلقة بالإيرادات أو المتطلبات المتوقعة لفترة الميزانية.

(ج) الميزانية النهائية هي الميزانية الأولية التي يتم تعديلها لجميع الاحتياطات، والتقارير المبلغ عنها، والتحويلات، المخصصات والائتمانات الإضافية والتفويضات التشريعية الأخرى أو ما شابه ذلك من التعديلات المصرح بها المطبقة على فترة الميزانية.

يمكن أن تستمر الميزانيات أيضًا لمدة أطول.

يتميز المعيار IPSAS 24 بالتمييز بين الميزانيات السنوية والمتعددة السنوات.

Presentation

• مقارنة الجبال الميزانية والجبال الحقيقية

إذا كانت الأوضاع المالية والميزانية معدة على قاعدة قابلة للمقارنة (على سبيل المثال، محاسبة التمارين وميزانية المحاسبة)

o أعمدة الموازنة الإضافية في الدول المالية

o الدولة المالية التكميلية المنفصلة

إذا كانت الحالات المالية والميزانية غير معدة على قاعدة قابلة للمقارنة (على سبيل المثال، دقة التمرين وميزانية الخزنة)، فإن حالة مالية إضافية متميزة تكون مطلوبة.

• ميزانية الاتحاد الأفريقي الأساسية القابلة للمقارنة

يتطلب المعيار IPSAS 24 عرض مقارنة بين الجبال المدرجة في الموازنة (الميزانية الأولية والنهائية) والجبال الحقيقية في الدول المالية. يجب أن تكون المقارنة متاحة لكل مستوى من مستويات التحكم التشريعي. تعتمد طريقة إجراء هذه المقارنة على سؤال المعرفة إذا كانت حالة الممولين والميزانية معدة على قاعدة قابلة للمقارنة.

إذا كانت الحالات المالية والميزانية مُعدة على قاعدة قابلة للمقارنة (على سبيل المثال، الحالات المالية تعتمد على قابلية ممارسة الرياضة وميزانية بعد قابلية ممارسة الرياضة)، فقد تكون المقارنة موجودة في العديد من الأعمدة الإضافية في الحالات الممولين في المقام الأول أو في حالة منفصلة. إذا كانت الدول المالية والميزانية معدة على قاعدة مختلفة (على سبيل المثال، تعتمد الدول المالية على القدرة على تحمل التمارين وميزانية الصندوق)، فيجب أن تكون المقارنة موجودة في حالة مميزة.

(par exemple . la comparaison entre les montants budgétisés et réels doit être présentée sur une base phadce au

تشير قاعدة قابلة للمقارنة إلى أن الجبال الحقيقية معروضة على نفس القاعدة القابلة للمحاسبة، ونفس قاعدة التصنيف، لنفس العناصر، ولنفس الفترة التي وافقت عليها الميزانية. هناك دلالة أساسية قابلة للمقارنة:

(أ) يتم استخدام القاعدة الأساسية القابلة للحساب (وهي قابلة للمقارنة في الصندوق أو قابلة للمقارنة في التمرين).

(ب) الجبال المتعلقة بنفس الكيان الاقتصادي (c'est-à-dire les mêmes entités).

(ج) التصنيفات المماثلة هي مستخدمة وما إلى ذلك

(د) تشير الميزانية والحالات المالية إلى نفس ممارسة الممول.

يجب أن تكون شيفرات حالة المقارنة قريبة من شيفرات كل الحالات المالية.

Note Disclosures

• الاختلافات الهامة بين الميزانية والجبال الحقيقية

• شرح توضيحي في حالة حدوث تغييرات بين الميزانية الأولية والميزانية النهائية

ردود الفعل على الميزانية أو عوامل أخرى

• شرح قاعدة الميزانية وقاعدة التصنيف المعتمدة في البلاد

ميزانية؛

• فترة الموافقة على الميزانية ; وآخرون

• تشمل البيانات في الميزانية المعتمدة

ويحدد المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 24 المعلومات المقدمة في الملاحظات لمساعدة القارئ على فهم المقارنة.

يشمل Ceux-ci:

(أ) شرح الاختلافات المهمة بين الميزانية والبيانات الحقيقية.

يوجد استثناء لهذه الضرورة إذا كانت هذه المعلومات مقدمة في مستند آخر منشور علنيًا مع الدول الممولة، كما تتضمن حالات الممولين مرجعًا متفقدًا إلى هذه الوثيقة الأخرى؛

(ب) توضيح يوضح ما إذا كانت التغييرات بين الميزانية الأولية والميزانية النهائية هي نتيجة لإعادة النظر سواء كانت ميزانية أو عوامل أخرى. مرة أخرى، يمكن إدراج هذا الشرح في الملاحظات المرفقة بحالات الممولين أو في مستند آخر.

(ج) شرح قاعدة الميزانية وقاعدة التصنيف المعتمدة في الميزانية المعتمدة؛

(د) فترة الموافقة على الميزانية؛ وآخرون

(هـ) الكيانات المدرجة في الميزانية المعتمدة.

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة <http://www.ipsasb.org> Web de l'IPSASB

نختتم هذه الوحدة حول عرض معلومات الميزانية. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

Review Questions

السؤال رقم 1

Parmi les énoncés suivants, lesquels décrivent l'objectif d'IPSAS 24 ?

- (أ) إجراء الكيانات التي تقدم الميزانيات المعتمدة للجمهور. (ب) فونزير يستخدم مستخدمو التقارير المالية استخدام المعلومات العامة لإثبات مطابقتهم مع الميزانية القانونية المعتمدة من أجل المسؤولية.
- (ج) قم بتقديم المعلومات التي يحتاجها المستخدمون لتقييم أداء الكيان وفقاً للخطط من أجل الفترة. (د) تقديم المشورة بشأن إعداد الميزانيات على أساس مماثل لحالة الممولين.

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

النقطتان (ب) و(ج) تصفان أفضل موضوع للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 24.

إن عرض مقارنة جبال الموازنة مع الجبال الحقيقية على قاعدة قابلة للمقارنة في حالات الممولين يوفر لمستخدمي المعلومات حول مطابقة كيان للميزانية القانونية المعتمدة.

توفر مقارنة الجبال الميزانية مع الجبال الحقيقية على قاعدة قابلة للمقارنة في الدول المالية معلومات مفيدة من المستخدمين لتقييم أداء الكيان وفقًا لخطط الفترة.

لا يشترط هذا أن تكون الميزانيات التي توافق عليها تقدم للجمهور، لكن حالات الممولين تكشف معلومات حول الميزانيات المعتمدة أو من السهل إجراء مقارنات معها بحيث لا تقدم للجمهور.

إن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لا تحدد معايير ولا تحدد متطلبات محددة لصياغة أو عرض الميزانيات المعتمدة التي تصبح متاحة للجمهور.

Foreign Exchange



Foreign Exchange IPSAS 4

يعتبر مانويل ديكلارينشنس إنترناشيونال ديكلارينشنس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

المعيار الدولي للقطاع العام، تأثيرات الاختلافات في أسلوب التغيير، يحتوي على مؤشرات حول تسوية المعاملات في الأجهزة والعمليات الأجنبية.

من أجل تطبيق المعيار، IPSAS 4 يتعين على الكيانات التأكد من أن لديها أنظمة تحديد المعاملات والمبيعات المذكورة في المعيار، IPSAS 4 وتجنب تصنيف العمليات على أنها غريبة باعتبارها عمليات خارجية تتكامل مع عمليات الكيان الذي يقدم الحالات المالية، يعتبر كياناً غريباً.

إن اعتماد توافقية التمارين الرياضية يرتبط بأهمية متزايدة تتعلق بإدارة خطر التغيير. قد يشير ذلك إلى العمل السياسي المتعلق بالعروض المقدمة من الأجهزة والمؤسسات المالية الفردية، بالإضافة إلى استخدام أنواع الأدوات لإدارة هذه العروض.



Scope

- المعاملات أون بيتكر
- العمليات الغريبة
- ابتكار العرض التقديمي

المعيار الدولي للقطاع العام: 4

(أ) شغل قابلية المعاملات في الأجهزة والعمليات الأجنبية؛

(ب) الاستفادة من المتطلبات التي تسمح بتحديد مقدار التغيير الذي يمكن استخدامه من أجل تجميع بعض العناصر المعاملات والمبيعات؛ وآخرون

(ج) اشرح التعليق واكتشف التأثير المالي لتغيرات أسعار الصرف في الدول المالية.

الإعلانات.

يتم الحصول على مكسب أو فرصة تغيير عندما يتم إجراء معاملات للدفع أو الاستلام باستخدام أجهزة غريبة، وتتغير عمليات التغيير بين لحظة تسوية المعاملة ولحظة الدفع. قد تكون هذه المكاسب أو الفوائد حقيقية أو غير حقيقية في نهاية فترة إعداد التقارير. يمكن أن تستمر المكاسب أو الفوائد أيضًا بسبب التغييرات في الأموال المستخدمة لتحويل الأموال المرتبطة بالعمليات إلى الخارج.

قم بالإشارة إلى الخطوط التوجيهية التي تمت مراجعتها للإدارة. (2014, FMI et Banque mondiale, de la dette public du Fonds monétaire International (FMI) et de la Banque mondiale) تشكل مخاطر التغيير الزائد وغير المغطى طبقة من الماء في إدارة هذا الجزء العام. يمكن أن تؤدي المبالغ المفرطة في ديون الديون المستحقة على الأجهزة وفهرستها على الأجهزة إلى جعل الحكومات عرضة لتكاليف خدمة الديون المتقلبة والاحتمالات الكبيرة إذا انخفضت تكلفة التغيير، ولا يمكن أن يؤدي ذلك إلى خطر التخلف عن السداد لا يمكن العثور على هذه الأشياء.

قد تتعرض العديد من الحكومات أيضًا لمخاطر التغيير المهمة التي تؤدي إلى تفاقم أعمال ومحلات الكيانات الحكومية. يوفر اعتماد القدرة على ممارسة التمارين الرياضية للحكومة مناسبة مناسبة للتعامل مع مخاطر التغيير، فيما يتعلق بما يتعلق بعمليات تلك الكيانات. تشمل الخيارات على إعداد تفاصيل محددة بعد أن يتم تغطية الغطاء، أو عدم التأمين على مستوى شامل (طلب تأمين تلقائي).

يمكن أن تحل إدارة مخاطر التغيير المرتبطة بعمليات الكيانات الفردية محل مستوى الكيان أو طالما أنها تعمل مركزياً.



Functional Currency

• مساهمة البيئة الاقتصادية الرئيسية في المؤسسة العاملة

• عامة بسيطة

• Revenus générés ; القواعد البسيطة

• Éléments en monnaie étrangère généralement Convertis en monnaie fonctionnelle.

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 4 من الكيان تسجيل المعاملات الأولية من خلال ابتكاره في عملات الكيان المالية.

في كل تاريخ غلق، يجب على الكيان تحويل جميع العناصر إلى أموال غريبة في العملات المعدنية. تعتمد تكلفة الاستخدام على نوع البريد (على سبيل المثال، يتم تحويل العناصر النقدية المخترعة إلى مسار التداول).



Recognition

البداية:

• تطبيق مبلغ التغيير على الحساب على أساس غريب لتاريخ المعاملة.

تالي

• العناصر النقدية التي تبنيها خلال دورة التداول

• العناصر غير النقدية التي تم تقييمها على أساس تاريخي للمعاملة في تاريخ المعاملة

• يتم تحويل العناصر غير النقدية ذات القيمة العادلة إلى تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم تسجيل معاملة نقدية نقدية خارجية، عند التسوية الأولية في العملة النقدية الوظيفية، وتطبيقها على مبلغ نقدي خارجي على مبلغ التغيير في الحساب بين العملة النقدية الوظيفية والعملة الأجنبية

حسب تاريخ المعاملة.

تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي يتم فيه استكمال المعاملة لأول مرة بعد الشروط المطلوبة للتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. لأسباب عملية، سيتم استخدام المادة التي تقترب من القيمة الحقيقية لتاريخ المعاملة. على سبيل المثال، قد يتم استخدام شينين على مدار أسبوع أو شهر لجميع المعاملات التي يتم ابتكارها على مدار هذه الفترة. ومع ذلك، إذا كان تغيير الأسلوب يتقلب بشكل كبير، فإن استخدام هذا الأسلوب خلال فترة زمنية معينة ليس مناسبًا.



Exchange Differences

• العناصر النقدية - التعرف على فروق الفائض/العجز

• عنصر غير نقدي - محاسبة الربح/القيمة المتصلة - صافي النشاط/رأس المال الخاص

أو زائدة/عجز

• العنصر النقدي الذي يساهم في العمليات الخارجية - الرائد/العجز عن حسابات الممولين المتميزين.

الإعلانات.

إن اختلافات التغيير الناتجة عن تنظيم العناصر النقدية وتحويل العناصر النقدية إلى نوع مختلف من العناصر المحاسبية الأولية هي بشكل عام قابلة للمقارنة نتيجة أو عجز. ومع ذلك، فإن فروق التغيير الناتجة عن العناصر النقدية التي تشكل جزءًا من الاستثمار في المؤسسة تقدم حالات الممولين في نشاط خارجي تكون قابلة للمقارنة في مركب متميز من صافي النشاط/رأس المال الخاص فيهم حالات التمويل الموحدة (وتتم مقارنتها بالنتائج بعد التنازل عن هذا النشاط الصافي/رأس المال الخاص). الاستثمار).



Disclosure

- اختلافات التغيير المحاسبية في الفائض/العجز
- اختلافات التغيير في صافي النشاط/الرؤوس الخاصة
- تغيير وظيفة العملة

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Ceci conclut notre Module sur les Changes. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

Review Questions

السؤال رقم 1

Lequel des énoncés suivants décrit le taux à utiliser lors de la comptabilisation الأولي في عملية التغيير ?

a) Le cours au Le taux de Change moyen de l'année b)

c) متوافق مع تاريخ المعاملة ج) الدورة التدريبية

d) الالتزام بنهاية فترة إعداد التقارير.

السؤال 2

ما هي العناصر التي تم تقييمها على مدار الدورة ?

a) العناصر النقدية التي يتم ابتكارها ب) العناصر

c) لا يتم تقييم النقد على أساس تاريخي ج) العناصر غير

d) يتم تقييم الأموال بالقيمة العادلة

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الرد هو (ب)، إجراء الدفع في تاريخ المعاملة

تم مقارنة معاملات التغيير باستخدام إجراءات المحاسبة في تاريخ المعاملة وليس في تاريخ الإغلاق.
عندما يكون من الممكن استخدام مبلغ من المال عندما يقترب المبلغ من المبلغ الحقيقي في تاريخ المعاملة، فإن استخدام شهر سنوي ليس مناسباً.

السؤال 2

الرد هو (أ)، العناصر النقدية المخترعة.

يتم تحويل العناصر غير النقدية التي تم تقييمها على أساس تاريخي إلى تاريخ المعاملة. يتم تحويل العناصر غير النقدية التي تم تقييمها بالقيمة العادلة إلى تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم نشر الملخصات ووثائق الاستشارة والمنشورات الأخرى الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين بواسطة الاتحاد الدولي للمحاسبين وهي محمية بموجب حقوق المؤلف.

لا يقبل الاتحاد الدولي للمحاسبين أي مسؤولية عن الأضرار الناجمة عن جميع الأشخاص الذين يثيرون أو يمتنعون عن العمل على أساس العناصر التي تتضمنها هذه النشرة، والتي تسببها الإهمال أو الزيادة.

شعار الاتحاد الدولي للمحاسبين و"الاتحاد الدولي للمحاسبة" و"الاتحاد الدولي للمحاسبين" هم علامات مودعة وعلامات خدمة للاتحاد الدولي للمحاسبين في الدول المتحدة وفي دول أخرى.

حقوق النشر © 2020 للصالح الاتحاد الدولي للمحاسبة (IFAC). جميع الحقوق محفوظة. يلزم الحصول على ترخيص من IFAC لإعادة الإنتاج أو التخزين أو الإرسال، أو لعرض استخدامات أخرى مماثلة لهذا المستند، طالما تم استخدام المستند للأفراد وليس لأغراض تجارية فريدة. اتصل. ifac.org @ifac.org تانودالاب