

INTRODUCTION TO IPSAS



Contents

5.....	مقدمة عن الأنشطة
6.....	النهج إلى Actifs نماذج من أنشطة القطاع
6.....	العام
Un Atout	تعريف 7
9.....	معايير الاستطلاع النشطة
هل يوجد طريق فعال؟	ديكس
قصر المؤتمرات هل هو بخير؟	ديكس
11	سبب القرار
12 الملكية والاستخدام والمعدات	خيارات التقييم للاستطلاع الأولي
14 تعريف الثبات الجسدي	15 حدود الفعل
16 مبدأ الاستطلاع	بورتية
17 مثال على مشاكل الاستطلاع	18
18	أرقام الاستطلاع الأخرى
19	أمثلة الاستطلاع
20	القياس الأولي
22 مقياس بعد الاستطلاع	مثال على القياس
23	الأولي
24	مزايا ومضايقات إعادة التقييم
26	الإطفاء
27 إلغاء	مثال الإهلاك
28 عمليات التثبيت الجسدي مبادئ	التثبيت
29	المعلومات
Bâtiment	رسم توضيحي لتقويم الاستمرارية - فئة 30
31 الاستهلاك	المعيار الدولي للقطاع العام 5 تكاليف التشغيل
32	-معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 21 ومعيار المحاسبة الدولية في القطاع العام
26 مؤشرات الاستهلاك	
34	أسئلة ومناقشات
35	أسئلة المراجعة

أجوبة أسئلة المراجعة	40
الأفعال المتضمنة	45 Actifs incorporels - المعيار 47
.....	46 Actifs incorporels . 31
IPSAS اكتساب أو إنشاء داخلي ?	48
.....	48
أسئلة أخرى	49 الأنشطة غير الملموسة المكتسبة في القطاع العام إعادة التجميع
.....	49 (الاستحواذ)
أسئلة ومناقشات	50
أسئلة المراجعة	51
ردود على أسئلة المراجعة	25
.....	53 بوكس
.....	54 تصنيف البوكس
.....	55 الموقع-التمويل
الموقع أو اتفاقية امتياز الخدمات	57 ؟ (SCA) توافق الموقع -الكفالة المالية
.....	58 مثال 57
.....	61 Location simple
.....	62 Comptabilité du preneur- مثال 59
.....	62 التمويل الإضافي وتكاليف موقع الفتح
.....	63 مثال -استطلاع الإيرادات
.....	64 Comptabilité du Bailleur - 64 المواقع البسيطة
.....	65 Vente et اتفاقات التنازل عن الكفالة
.....	66 وجوب الإفصاح
.....	68 أسئلة ومناقشات
.....	96 أسئلة المراجعة
.....	71 ردود على أسئلة المراجعة
.....	74 اتفاقيات امتياز الخدمة
.....	75 المعيار المحاسبي الدولي رقم 32، اتفاقيات امتياز الخدمة: المتنازل
.....	75 اتفاقية امتياز الخدمة
.....	76 خدمة تعريف أعمال الامتياز
.....	76 Concéder Reconnaît l'actif Quand
.....	78 خدمة امتياز بلدية عطوط
.....	80 استطلاع دي باسيف

82	مسؤولية المدينة
84	أسئلة أخرى
84	العرض والإفصاح
85	أسئلة ومناقشات
86	أسئلة المراجعة
88	ردود على أسئلة المراجعة
90	مخازن
12	الأسهم المعيار الدولي للقطاع العام 91
91	أمثلة على الأسهم
92	قياس
94	مثال على المركبات 94
95	1 نموذج للمركبات 95
2
95	صيف 95 Inventaire Coût
96	التمرين
97	استطلاع فريس
98	تمرين بسيط للاستطلاع
99	الإفصاحات
100	أسئلة ومناقشات
101	مراجعة الأسئلة
103	المراجعة
106	الزراعة
27
106	بورتيه
107	المنتجات النباتية
107	أمثلة
108	الزراعي
108	الاستطلاع
109	مقياس الاستطلاع الأولي
109	القياس اللاحق
901	الإفصاح
110	أسئلة ومناقشات
111	أسئلة المراجعة
113	ردود على أسئلة المراجعة
116	الاستثمار
117	بورتيه
117	تعريف ملكية الاستثمار

118	شجرة القرار
119	أمثلة على ملكية الاستثمار
120 مبدأ	نموذج العمل
120	الاستطلاع
121	مقياس الاستطلاع
121 نموذج القيمة	القياس اللاحق
122	العادلة
123	التحويلات
124	التوقعات
125	Investissement Biens détenus en vertu d'un موقع بسيط
125	أسئلة ومناقشات
126	أسئلة المراجعة
127 ...	ردود على أسئلة المراجعة

Introduction to Assets

Approach to Assets

التعريف والاعتراف

المعايير المتعلقة بالأصول

o الممتلكات والمنشآت والمعدات (المعيار IPSAS 17)

o تكاليف الاقتراض (المعيار IPSAS 5)

o عقود الإيجار (المعيار IPSAS 13)

o المخزون (المعيار IPSAS 12)

o الأصول غير الملموسة (المعيار IPSAS 31)

o ترتيبات امتياز الخدمة (المعيار IPSAS 32)

o الزراعة (المعيار IPSAS 27)

o العقارات الاستثمارية (المعيار IPSAS 16)

o انخفاض القيمة (معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 21 ومعيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 26)

لاحظ أن نظرة التعريف والاستطلاع تعكس الإطار المفاهيمي للقطاع العام في IPSASB .

ولا يحل الكادر محل الأفراد في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. يمكن أن تعكس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، بشكل فردي، التعريف السابق للنشاط الذي، في جوهره، لا يختلف كثيرًا عن استخدام المصطلحات. يمكن للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أن تكون حاضرة في كل لحظة في المستقبل حتى تكون متماثلة مع الإطار

Typical Public Sector Assets

o أعمال الممول (actifs monétaires)

o Espèces et de l'argent équivalents

o Revenus المستحقة

o القروض والسلف المستحقة

o الاستثمارات والمشتقات

o الأنشطة غير المالية

o Actifs physiques (actifs non)

■ (seriatim) المخترعات

■ الملكية والاستخدام والمعدات

o الأنشطة غير الملموسة

■ منسقة منطقية



Definition of An Asset

• الأصل هو مورد تسيطر عليه المنشأة حاليًا نتيجة لحدث سابق.

• المورد هو عنصر يتمتع بإمكانية تقديم الخدمة أو القدرة على توليد منافع اقتصادية .
الشكل المادي ليس شرطاً ضرورياً للمورد.

لتحقيق أهداف الحالة المالية، لا يرغب المستخدمون في الحصول على معلومات حول زيادة إجمالي الموارد في قيام الحكومة بمواجهة الالتزامات لضمان وصولهم إلى الخدمة وتوفير الخدمات المستقبلية. يحدد التعريف المفتاح المميز للنشاط من أجله

نهاية تحديد جميع الأنشطة التي يجب الإشارة إليها من قبل كيان. هناك الكثير من الأنشطة التي هي كذلك
لا إشارة إلى كيان. على سبيل المثال، قد يتمكن الكيان من الوصول إلى المياه الأساسية لعمليته، لكن هذا الماء ليس ضرورياً كنشاط للكيان.

يمكن مناقشة تعريف أحد الأنشطة باستخدام هذه الخصائص الرئيسية.

Is Incarné les Ressources

يمكن أن تكون الموارد عبارة عن تمويل موارد وتشمل مجالات واستثمارات خاصة واستثمارات
ولا تستورد أي موارد أخرى يمكن استخدامها لتنظيم التأثيرات مثل الأشخاص المسموح لهم أو من أجلهم
قم بتمويل توفير عروض الخدمة القادمة.

الموارد الاقتصادية التي تخفف من العقود والاتفاقات الأخرى المتناقضة هي وعود غير مشروطة وقدرات أخرى على التصرف في الموارد الاقتصادية، وتشمل

اجتياز الحماية المحفوفة بالمخاطر.

يمكن أن تكون الموارد أيضاً مادية بقدرة على توليد تدفقات من شبكات الخزنة المستقبلية أو التي سستهلك في خدمات المستقبل في سياق العمليات العادية. إن الاختراعات
والعقارات والمعدات هي أمثلة على الموارد البدنية التي

يمكن أن تولد فوائد اقتصادية أو تجسد إمكانات الخدمة.

يمكن أن تكون الموارد أيضاً موارد غير ملموسة تمثل حقوقاً يمكن اكتشافها للمزايا الاقتصادية المستقبلية. وإمكانات الخدمة. يمكن التعرف على أمثلة الأنشطة المضمنة من
قبل كيانات القطاع العام بما في ذلك المكتسبات المنطقية أو المكتسبات

حقوق التأليف والنشر مختصرة من قبل الهيئات الحكومية في مجالات مثل السياحة والبحث والتعليم والصحة والزراعة والمحفوظات.

توفر الأنشطة للكيانات وسيلة لتحقيق أهدافها. كيان تجاري يصرف بشكل أساسي الأنشطة التي تولد بعض التدفقات، بالنسبة للمؤسسات التجارية، ستكون النتيجة اقتصادية

الميزة المتجسدة في أحد الأنشطة هي القدرة على تحقيق ذلك، بشكل منفصل أو في الجمع مع الآخر
الأنشطة للمساهمة بشكل مباشر أو غير مباشر في تدفقات الخزنة المستقبلية ومكافآت الخزنة إلى الكيان. الهدف الرئيسي للكيان التجاري هو تحقيق الربح وهذا هو

يتم توظيف الموارد بهذه الطريقة.

تختلف أنشطة الحكومة عن جميع الشركات. توفر الحكومات الخدمات العامة وتعيد توزيع الثروة على مختلف المستويات الاجتماعية والاقتصادية. تُستخدم أنشطة الحكومة
بشكل عام لتجميع الأمور، ولتقديم خدمات مستقبلية.

يمكن لهذه الأنشطة أن تشمل السيولة، والاعتمادات الخاصة بالشخصيات، والاستثمارات، ومخزونات الأثاث، والنفقات المدفوعة مقدماً والعقارات، والإنشاءات، والتصاريح.

الجمود الجسدي المتطور أو المتطور. تمثل مجموعة من وسائل منع الحركة الحكومية خدمات ذات قدرة، مما يتيح لك الحصول على بعض التفاصيل المتدفقة إلى

الحكومة.

يمكن للحكومة أيضاً أن تمنع الأنشطة التي تُستخدم في إنشاء مؤسسة تجارية لتوليد شبكات الإيرادات. تدفق الفضة. تولد بعض موارد القطاع العام تدفقاً للخزنة لأنها مرتبطة
بتكاليف الاستخدام. avec eux.

ولتجميع جميع اللامسات الأخيرة على أنشطة كيان في القطاع العام قد تتأثر، تستخدم المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مصطلحات المزايا الاقتصادية المستقبلية
وإمكانات الخدمة لكشف الخصائص الأساسية للأنشطة. الأنشطة المستخدمة لإنشاء ملفات تعريف الارتباط خاصة afflux هي

تسيطر عليها الكيان حالياً

إن المعيار المستخدم للحصول على مورد لـ كيان محدد هو هدف التحكم. التحكم في النشاط له جوانب مزدوجة:

(أ) يمكن للكيان استخدام أو الاستفادة من الموارد من خلال الموارد في هذه الأغراض؛ وآخرون

(ب) الكيان قادر على استبعاد أو تنظيم الوصول إلى مزايا أخرى
decoulant depuis الموارد.

من أجل نشاط مخصص لاستخدامه من قبل المواطنين والجمهور العام، يتم إيقاف التحكم من قبل الحكومة، الذي يمتلك القدرة على التحكم في إمكانية الوصول إلى الخدمة الفعلية المدمجة في النشاط. قد يتم إثبات السيطرة على ذلك، على سبيل المثال، من خلال قدرة الحكومة على تحديد مستوى الخدمة التي يقدمها النشاط الطوعي، كإعداد ساعات التشغيل وإطارات المستويات

صب حديقة عامة.

لا يمكن اعتبار الحياة صفة أساسية لنشاط ما كما هو الحال
fonctionnalité est pas toujours requis. حتى لو كانت هناك العديد من الأنشطة، على سبيل المثال القروض وحقوق الملكية، فهي مرتبطة بالحقوق القانونية، وتشمل

حق الملكية، وحق الملكية ليس أساسيًا.

على سبيل المثال، تعتبر الإقامة في مكان ما بمثابة نشاط إذا كانت المؤسسة تتحكم في المزايا التي تتمتع بها
انتظر حتى يبرد بعد الملكية.

بالإضافة إلى القدرة على الوصول إلى المزايا، تكون الوحدة عبارة عن مقياس للاستثناء أو التنظيم بطريقة أخرى للوصول إلى المزايا الأخرى التي تم الكشف عنها من الموارد.

إذا كانت وضعية الحدث قد مرت

في بعض الحالات، من الصعب تحديد ما إذا كانت معاملة أو حدث ينشئ عنصرًا يستجيب لهذه المعايير. تعريف النشاط. التقييم إذا كان العنصر الذي يستجيب لتعريف نشاط ما قد يتطلب تقييمًا للوضع القانوني لـ كيان ما في تاريخ الإغلاق. يجب أن يكون تقييم جميع المزايا المتاحة فعالاً لتحديد ما إذا كانت الكيانات تتمتع بالحق أو إمكانية وصول أخرى إلى مورد اقتصادي لا يمكن للآخرين القيام به.

على سبيل المثال، قد يرغب الكيان في اتخاذ إجراء في مجال العدالة من خلال تحيز الإجراءات القضائية دون أن تكون القضية مؤكدة. في تاريخ التقرير، قد يكون هناك شك فيما يتعلق بموارد اقتصادية

موجود في شروط اتخاذ إجراء قانوني.

يعتبر الحفاظ على معاملة سابقة أو حدث آخر بمثابة مقدمة لوجود مورد فعلي. المعاملات أو الأحداث الحاضرة في المستقبل لا تعمل على زيادة الأنشطة. على سبيل المثال، لا تستجيب نية شراء الأسهم، بحد ذاتها، لتعريف عدم النشاط.

عندما لا يكون الحفاظ على معاملة ما ضروريًا في حالة وجود نشاط ما، فإن المعاملات

fournissent généralement une preuve irréfutable qu'un actif a été acquis et sont les plus courants base

من أجل أنشطة الاستطلاع. على سبيل المثال، يوفر الحصول على المعدات الطبية بشكل طبيعي معلومات كافية لتبرير تصنيف نشاط ما وتدمير مستشفى في سياق كارثة طبيعية تؤدي إلى استكشاف هذا النشاط.

كل معاملة لا تنتج نشاطًا. على سبيل المثال، لا يمكن أن تحل شراء المواد والأثاث محل مصدر يشمل مجموعة من المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة. لأنها قد تكون مستهلكة في الأنشطة الاقتصادية. بعض الأمثلة الأخرى هي نفقات معينة مكرسة لتطوير الأعمال غير المادية. مقالات. Tel dépenses sont

Dépensé dans le période dans lequel ils sont fait.

حتى لو كانت هناك العديد من أنشطة القطاع العام الناتجة عن النفقات المنخرطة، فإن جميع الأنشطة ليست نتيجة للنفقات. على سبيل المثال، قد تكون بعض الأنشطة المهمة للحكومة عبارة عن موارد طبيعية وأرضية. héréité dans le droite de c'est souverain pouvoirs (على سبيل المثال

الحجز) وتجنب عدم حدوث ذلك.

Asset Recognition Criteria

• ينبغي الاعتراف بالبند الذي يستوفي تعريف الأصل إذا:

ومن المحتمل أن ترتبط أي خدمة مستقبلية محتملة أو منفعة اقتصادية بها
سوف يتدفق الأصل إلى الكيان؛ و

• يمكن قياس التكلفة أو القيمة العادلة للبند بشكل موثوق

مرة واحدة يتم تحديد المصدر الذي يستجيب للتعريف ويمتلك الميزات الأساسية لنشاط ما، وهو أمر ضروري لتحديد ما إذا كانت معايير المحاسبة مكررة. الاستطلاع هو عملية تضمين عنصر في الحالات المالية لكيان ما من خلال تكملة الجبل المعني بكل حالة مالية مصحوبة بوصف سردي للعنصر (على سبيل المثال، القروض، حساب المستخدم) (فريس، الإعانات). لا يعني ذلك الكشف في الملاحظات المرفقة عن حالات الممولين. توفر الملاحظات المزيد من التفاصيل حول العناصر الخاضعة للمحاسبة في الدول المالية، أو توفر معلومات حول العناصر التي لا تستجيب لمعايير المحاسبة ولا تكون خاضعة للمحاسبة في الدول المالية. هذا هو عنصر خاص يمكن مقارنته أو لا يحتاج إلى تمرين مشترك لاختبار الأهمية النسبية وإذا واجهت الظروف المحددة معايير الاستطلاع.

يتم استخدام مفهوم الاحتمالية في معايير المحاسبة لتصميم درجة عدم اليقين التي توفر المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنشاط الحديدي للمؤسسة. يتوافق المفهوم مع عدم اليقين الذي يميز البيئة في كيان يعمل.

تشير كلمة «محتمل» إلى أن تدفق الموارد من المرجح ألا يتم إنتاجه

ومع ذلك، فإن احتمال حدوث الحدث الإرادي أكبر من احتمال حدوثه.

يتم تحديد درجة الاحتمالية المرتبطة بنشاط (إدخال الموارد) على أساس كل شيء
عناصر الحماية المتوفرة في تاريخ الإغلاق. تشمل الإجراءات التي تم فحصها على جميع الإجراءات الإضافية المقدمة في الأحداث اللاحقة لتاريخ النشر. على سبيل المثال، كيان حساب العميل في تاريخ إعلان الضرائب على الإيرادات نفسها إذا لم يتم إدراج المساهمات في إعلان الإيرادات. من المحتمل، بعد أن مرت التجربة، أن يتم فرضها على قدم المساواة

المساهمات.

قد لا يتم إعادة النظر في مقال في تصريحات الممول لأن التقدير المعقول لا يمكن أن يكون صحيحاً بسبب السبب. في حالة حدوث ذلك، قد يكون من الصعب الحصول على التدابير اللازمة للأنشطة. في هذا المثال، ليس من الممكن قياس الطريقة الممكنة لتراكم المدفوعات خلال لحظة السداد حتى يتم استلام الدفع أو استلامه. إذا كنت تدفع

يتم ذلك بعد إعداد تاريخ الإغلاق، وقد يكون من الممكن محاسبة النشاط وفقاً لتاريخ الإغلاق. (استفتاء المعايير الدولية للقطاع العام، 14. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقارير).

فقط لأن التقدير ضمني، لا يعني أن القياس غير قابل للتطبيق. قابلة للتطبيق

تصريحات الممول، والتقديرات هي ضمنية ضمناً في إعدادها. صب على سبيل المثال، لو

قد يعتمد تقدير الضرائب المستحقة على استخدام إحصاءات النماذج التي تستخدم البيانات

على النموذج التاريخي لجمع أهمية خاصة في الفترات السابقة، مع الأخذ في الاعتبار

Horaire de spèces Reçus depuis les contribuables, declarations fait par les contribuables.

فرض رسوم مستحقة على أحداث أخرى في الاقتصاد. يمكن أن يؤدي قياس الأنشطة والإيرادات الناتجة عن المعاملات المالية بمساعدة النماذج الإحصائية إلى زيادة الأنشطة

يُلاحظ أن الإيرادات تختلف عن المستويات الحقيقية التي تم تحديدها في فترات العلاقة اللاحقة.

Ce fait pas faire le signalé montant n'importe lequel moins fiable. إن مراجعات التقديرات تتم في الواقع

المطابقة مع المعايير الدولية للقطاع العام، 3. استراتيجيات التوافق والتغييرات في تقديرات التوافق والخيارات

أخطاء.

بالنسبة للأنشطة المكتسبة، تكون المعاملات عمومًا قابلة للمقارنة مبدئيًا في الدول المالية على جبل الخزنة أو ما يعادلها من الخزينة المدفوعة أو المستلمة أو القيمة العادلة التي تُنسب إليها عندما تكون الجائزة بدلاً من ذلك. ومع ذلك، فإن بعض الأنشطة المهمة للحكومة ليست مكتسبة. على سبيل المثال، الأراضي التي أصبحت مؤهلة للحقوق السيادية للأمم المتحدة

عندما لا يكون التقدير المعقول حقيقياً، فإن العنصر غير قابل للمقارنة في الدول المالية. على سبيل المثال، قد يستجيب المنتج الذي يحضر إحدى العمليات إلى تعريفات نشاط وإيرادات. وكذلك معيار احتمالية الاستطلاع؛ ومع ذلك، ليس من الممكن تقييم إنشاء طريقة مناسبة، ولكن من الضروري عدم اعتباره نشاطاً أو إيرادات.



Is a Road an Asset?

• كيان عام تابع للأمم المتحدة لقطاع الحياة ويحافظ على شبكة طرق في نطاق الولاية القضائية.

• يمكن للمقيمين والعامة الوصول إلى الطرق لاستخدامهم العام.

• هل تعتبر الطرق نشاطاً للقطاع العام؟ Pourquoi أو pourquoi pas؟

الرد:

الاستجابة تبدو بديهية؛ ومع ذلك، لا توجد حجة إلا عندما لا تكون المسارات غير نشطة في القطاع العام. كيان لأنه هم مستخدمي الطرق الذين يحققون المزايا الاقتصادية التي يمثلونها، وليس الجمهور. كيان القطاع، وعلاوة على ذلك، فإن المزايا التي يتمتع بها الممولين وغير الممولين تعود إلى النشاط الذي يفيد مجموعة المجتمع. communauté. بلس،

لا يمكن للقطاع العام أن يحد من الوصول إلى النشاط لأنه في معظم الأحوال، يتجنب المقيمون والعامة الوصول مجاناً.

تستجيب المسارات لتعريف نشاط ما. تعد المسارات من موارد هيئة القطاع العام التي تستخدمها لتحقيق أهدافها في خدمات النقل. يمكن لهيئة القطاع العام التحكم في إمكانية الوصول على سبيل المثال، بشرط أن تكون المركبات غير ملوثة. يمكن تنظيم استخدام المسارات، مثل وضع قيود على المركبات أثناء استخدام المسارات، وما إلى ذلك



Is the Convention Center an Asset?

سيناريو:

• قيام المستوى الحكومي الرفيع في الأمم المتحدة ببناء وصيانة مركز للمؤتمرات في البلاد

حدود الحكومة المحلية. تتمتع الحكومة المحلية بمزايا عديدة

النشاط الاقتصادي الذي أنتجه المركز ساهم في زيادة التقييمات الأعلى والسجلات المالية بالإضافة إلى الارتفاعات.

• هل ستقوم الحكومة المحلية بإشارة مركز المؤتمرات إلى شيء ما؟

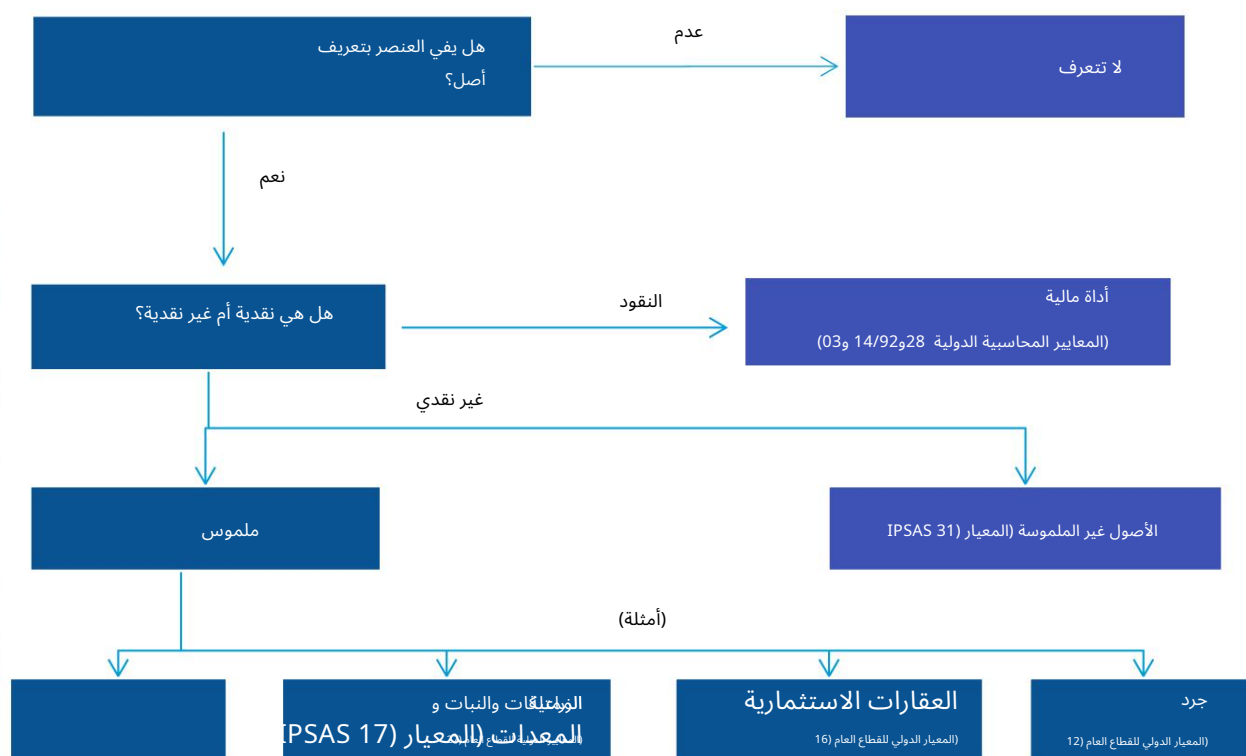
Pourquoi أو pourquoi pas؟

الرد:

مركز المؤتمرات لا يستجيب لمعايير الحكومة المحلية. لا تستطيع الحكومة المحلية السيطرة على الفوائد التي يمكن أن تكتشفها مركز المؤتمرات. لا توجد حقوق أو وصولات أخرى لتحديد طبيعة وطريقة استخدام مركز المؤتمرات لتحقيق أهدافه. تتحكم المستوى الحكومي الأعلى في الوصول إلى النشاط. fonctionnement du Conference Centre. Il détermine les politiques de على سبيل المثال، يمكن تجميع التكاليف لاستخدامها وتحديثها

à qui il volonté location le Installations.

Decision Tree



خذ بعين الاعتبار العنصر في سياق تعريف نشاط ما. S'il ne répond pas à la définition, alors rien plus loin est requis.

إذا وجدت المقالة تعريفًا لنشاط ما، فإنك ترغب في تحديد ما يناسبك المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي يستخدمها التعرف على النشاط في تصريحات الممول.

التصرفات النقدية مقابل الأنشطة غير النقدية - تعتبر الأنشطة النقدية عبارة عن وحدات من التصميم وغيرها من الإجراءات التي يتم استلامها من خلال وحدات نقدية ثابتة أو قابلة للتحديد (التفاصيل والحسابات والقروض المستلمة والمؤقتة) الاستثمارات). جميع الأنشطة الأخرى ليست مالية.

تتم مقارنة الأنشطة النقدية وفقًا لمعايير IPSAS 28 إلى 30 على أدوات الممولين (والمعيار IPSAS 41 إذا اعتمدت المؤسسة هذه القاعدة). الأنشطة المتبقية هي مقسمة بين الأنشطة الجسدية والأفعال المدمجة. الأفعال الجسدية عبارة عن مادة فيزيائية. تشمل الأمثلة الأسهم والتبثبات الجسدية والمعدات. تتضمن الأنشطة مادة جسدية.

سيكون هناك الكثير من هذه الأشياء التي يتم خلعها بالإضافة إلى الخاصرة في الحشوة.

Valuation Options on Initial Recognition

• الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة أو القيمة العادلة

- إذا تم اختيار التكلفة التاريخية، استخدمها إذا كانت متاحة
 - إذا لم يكن الأمر كذلك، يجب استخدام طرق التقييم البديلة
 - يتم إطفاء التكلفة التاريخية ناقصا القيمة المتبقية من تاريخ الاقتناء
- ينبغي استشارة المدققين الخارجيين بشأن الطريقة التي سيتم اختيارها

يجب على الجهة التي تعتمد القدرة على ممارسة التمارين الرياضية لأول مرة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، أن تتعرف في البداية على الملكية والاستخدام والمعدات بسعر التكلفة أو القيمة العادلة.

لقد تم اعتماد طريقة التقييم، ولكن المعلومات غير متاحة لكل نشاط، تعتبر تقنيات التقييم الأولي الأخرى ضرورية بشكل طبيعي لتحديد عمليات الفتح. هذا هو الحال بالنسبة لمواد التثبيت الجسدي والمعدات.

يجب أيضًا تقييم الأنشطة لتسريع كل إشارة تشير إلى أن النشاط قد يؤدي إلى انخفاض القيمة. **Voir la** مناقشة حول الاستهلاك الزائد والتأخير في هذه الوحدة.

إذا كان التاريخ متاحًا، فاستخدمه.

قد يؤدي تقييم الأنشطة طويلة الأمد المتعلقة بالملكية والاستخدام والمعدات إلى تقديم بعض الأشياء الفريدة

تحدي. **المعايير الدولية للقطاع العام 33** أول مرة اعتماد القطاع العام الدولي لقاعدة التراكم

معايير التوافق ، (IPSAS) قم بإعداد نواتج حول الجبل حتى تتمكن من التعرف أولاً على التاريخ ليس معروفًا.

إذا كان الكيان الذي يختار استخدامه متاحًا، فيمكن استخدامه. إذا كان الأمر تاريخيا

التسجيلات ليست متاحة لكل نشاط، وتطبق تقنيات التقييم الأخرى هو

يتطلب تقدير التكلفة التاريخية. هذا هو الحال بالنسبة لمواد الملكية والاستخدام والمعدات

Lequel avoir a été dépensé sous a spèces Based comptabilité.

نظرًا لأن هذه التسجيلات التاريخية غير متاحة، فقد يكون التقييم الأولي البديل قائمًا على:

• **قطع الأثاث والتسجيلات** أنشطة كيان يمتلكه القطاع العام الحالي. سبب إعادة إنتاج نشاط ذو شكل معقول مماثل. لا

تفكر في اتخاذ أي إجراء في حساب التأثيرات على التكاليف الإضافية لإجراء تغييرات

في التكنولوجيا أو طرق البناء.

• **قطعة استبدال** ، ضبط من أجل حساب كل الفرق القاهرة بين النشاط الحقيقي

ونشاط الاستبدال. علاوة على ذلك، فإن تكلفة الاستبدال الحالية تتوافق مع الجبل الموجود في مكان ما أو أي شيء آخر قد يكون ضروريًا للحصول على نشاط من

شأنه أن يوفر إمكانية خدمة تعادل ما ستحصل عليه من الخدمة الفعلية. هذا سيأخذ في الاعتبار التغييرات التكنولوجية. يعتمد هذا على التكلفة الفعلية المقدرة

لبناء النشاط الموجود أو مكون النشاط من خلال بناء مماثل أو (طريقة مشابهة) باستخدام مواد متطابقة أو مشابهة. يمكن أن تكون تكلفة الاستبدال متساوية

ارجع إلى سعر نشاط مماثل في سوق نشط وسائل.

• **القيمة السوقية** ، عندما يكون هناك سوق مفتوح لنشاط ما، قد يكون متاحًا للعديد من أنواع الأنشطة مثل البطاريات أو عدم شغلها. يمكن أن يكون سوق القيمة

établi على قدم المساواة التقييمات.

• **مجرد تقييم** لا يمكن تجنبه من خلال سوق نشط لنشاط ما، ولكن مقيماً يطبق طرق تقييم مختلفة ووفقًا للإشارة المرجعية إلى البيانات وما إلى ذلك

لسبب ما، يمكن الوصول إلى قيمة.

طريقة تقييم أخرى يمكنها تقليل الوقت والجهد المطلوب عند الحصول على مبيعات مفتوحة

إنها تستخرج القيم النشطة من خلال مقيمين خارجيين إلى أنشطة مماثلة أخرى.

في كل الأحوال، عند استخدام نموذج تاريخي، يتم تعديل القيمة الفعلية المقدرة

يمكن تحقيق الانكماش بمساعدة مؤشرات الأسعار المحددة المناسبة مثل مؤشر البناء. إذا كان التاريخ الدقيق للاستحواذ غير معروف، فسيكون التقدير المعقول مقبولاً.

علاوة على ذلك، فإن التقديرات التاريخية التي تشير إلى أن النتيجة، أقل من القيمة المتبقية، يتم استهلاكها لحساب تاريخ الاستحواذ. ليعكس التاريخ الفعلي بقية الحياة المفيدة للنشاط.

إذا كان الكيان الذي يختار استخدام القيمة العادلة، فإن أفضل مؤشر للقيمة يتم تشكيله من خلال سعر القطع في سوق نشط. إذا لم يكن هناك سوق نشط لنشاط ما، فإن الكيان سيكتسب قيمة باستخدام أسلوب التقييم. يتم تحديد هدف استخدام أسلوب التقييم الذي تم تحديده من قبل سعر المعاملة في لحظة قياس في إطار تبادل بدون امتيازات اعتمادية بسبب اعتبارات الاستغلال العادي. تقنيات التقييم

تشمل:

(أ) استخدام المعاملات التجارية الأخيرة لحملات الصدر الطويلة بين المعلومات الجيدة، والتخلص من الأمسيات، إذا كانت متاحة،

(ب) الإشارة إلى القيمة الفعلية لنشاط آخر يكون جوهرياً، و

(ج) *à prix réduit spèces couler Analysis*.

ومن الحكمة الحصول على آراء المدققين الخارجيين حول استخدام طرق التقييم البديلة. *prealablement*.

ويجب أن نتأكد الكيانات أيضاً من أن تطبيق طريقة التقييم البديلة يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 33.

Property, Plant and Equipment

تركز هذه الوحدة على متطلبات المعيار 17 IPSAS الملكية والاستخدام والمعدات .

تستخدم كيانات القطاع العام أعمالها الرأسمالية لتوفير إعانات الخدمة على مدار العام سنوات. تُستخدم رأس مال أنشطة مؤسسات القطاع العام بشكل عام لتقديم الخدمات، وعلى عكس القطاع التجاري، فهي لا تشكل تدفقًا طبيعيًا للخزانة

يمكن استخدامه للوفاء بالالتزامات.

السبب الرئيسي وراء قيام الحكومات بتسجيل عمليات التجميد هو الحصول على تقدير أفضل للإجراءات. وتكلفة استخدام هذه الأنشطة التي تحتاج إلى إجراء أفضل عملية لاتخاذ القرار بشأن إدارتها. بالإضافة إلى الإعلان عن هذه المعلومات حول عمليات التجميد، فإنها تتيح أيضًا تقديم حسابات للمساهمين. يتعلق الأمر بموارد رأس المال المكتسبة والمستخدم والمدارة من قبل الهيئات العامة القطاعية.

هيئات القطاع العام هي المسؤولة عن إدارة حدث كبير من عمليات التثبيت البدني والمعدات النشطة. يمكن أن تشمل العناصر النموذجية ما يلي:

Bâtiments et équipement • (على سبيل المثال الإدارية والتعليم والصحة الاجتماعية والشرطة و

تركيبات feu، المعدات المتنقلة)

• البنية التحتية (الطرق، والجسور، والقناطر، واستخدام الأنظمة، والتخلص من الحواجز الصلبة، والمياه استخدامات السمات والنقل الجماعي والبنى التحتية الأساسية الأخرى)

• الاتصالات وتنسيق الشبكات

أصبحت كيانات القطاع العام أكثر وأكثر تواجه تحديات قاهرة لتمويل الصيانة المؤجلة والتجديد واستبدال عمليات شل الحركة الجسدية القديمة. يمكن أن يكون هذا بمثابة إشارة إلى أن أصحاب القرار لم يحصلوا على معلومات كافية

فهم تأثيرات الممول من خلال تمويل القرارات المتعلقة بحالة رأس المال الموجودة في الأنشطة وتكلفة الاستخدام في التصرف في الخدمة.

هذا لا يعني أن هيئات القطاع العام لا تحتفظ بالمعلومات المتعلقة بهذه الأنشطة من أجل تحسينها. تم تطوير أنظمة إدارة الأنشطة، لكن هذه الأنظمة أصبحت متخصصة في الطبيعة وهي مستقلة عن ممول الأنظمة الأساسية.

ضمان الخدمات العامة ذات الفعالية والكفاءة ; الحصول على أفضل قيمة ممكنة للموارد المستثمرة ; ومن أجل توفير بنية تحتية أساسية متينة، تحتاج كيانات القطاع العام إلى معلومات متاحة حول المقالات التي تفهم فيها الأعمال والاستخدام والمعدات.

لا توفر المعلومات المالية جميع المعلومات اللازمة لتحقيق فعالية هذه الأنشطة. يمكن استخدام قاعدة إدارة الأنشطة هذه لضمان الكفاءة والفعالية. من أهم مزايا اعتماد توافقية التمارين هو أفضل المعلومات لإدارة جائزة القرار النهائي.

المشاكل الرئيسية المتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالملكية والاستخدام والمعدات هي:

(أ) تطبيق معايير الاستطلاع العامة للأشياء المملوكة والمستخدم والمعدات؛

(ب) تحديد سعة نقل الملكية والمنشآت والمعدات؛ وآخرون

(ج) يجب أن يتم التعرف على انخفاض الرسوم والعجز فيما يتعلق بمستخدم الملكية والتركيبات والمعدات.

Definition of PP&E

تعتبر عمليات التثبيت الجسدي من العناصر الجسدية التي:

production or fournir de bien ou des prages de Service pour déplacer à autres, ou à des fins
o Sont détenu for utiliser dans le
إدارية ; وآخرون

o يجب أن يتم استخدامه خلال فترة زمنية أطول.

• أنظمة الأسلحة والبنية التحتية التي يتم تعريفها

يتعرف المتخصصون في مجال المعدات العسكرية بشكل طبيعي على تعريف الملكية والاستخدام والمعدات، ويتعين عليهم التعرف على أنه نشاط يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 17.

تستجيب أنشطة البنية التحتية لتعريف الحواجز المادية ويجب أن تكون متوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 17. تشمل أمثلة أنشطة البنية التحتية توجيه الشبكات، ودمج الأنظمة، وتغذية الأنظمة، وشبكات الاتصالات.

هذه الأنشطة تعود على الخصائص التالية :

(أ) الخط جزء من النظام أو الشبكة ؛

(ب) أنها متخصصة في الطبيعة ولا تتجنب استخدام البدائل؛

(ج) Ils sont immeuble; وآخرون

(د) قد يكون هناك موانع للقضاء عليها



Scope Limitations

• لا تنطبق على:

• الأنشطة البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي

• احتياطات معدنية مثل الزيت والغاز الطبيعي وما شابه ذلك من الموارد غير المتجددة

• لا تحتاج إلى المزيد من البحث عن التراث النشط

النشاط البيولوجي للأمم المتحدة هو حياة حيوانية أو نباتية. الأنشطة البيولوجية العامة هي أنشطة زراعية.

هذا هو سمة مع المعايير الدولية للقطاع العام 27 الزراعة. على الرغم من ذلك، قد يكون النشاط البيولوجي موجودًا أيضًا في أنشطة منبطة للنشاط. على سبيل المثال، يمكن لخدمة الشرطة استخدام رجال الشرطة في وحدة الكلاب.

ينطبق المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 17 على أدوات التثبيت الجسدية المستخدمة لتطوير وصيانة الأنشطة البيولوجية والاحتياطات المعدنية.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 17 لا يتطلب المزيد من الجهد، وهو استكشاف الأنشطة التراثية للتعرف على تعريف عمليات الجمود الجسدي.

تتجنب الأنشطة التراثية الأهمية الثقافية أو البيئية أو التاريخية التي تمثل قيمة الحفاظ عليها بشكل دائم. تشمل أمثلة الأنشطة التراثية المعابد والآثار التاريخية والمواقع الأثرية والمجالات المحمية والمحميات الطبيعية والأعمال الفنية.

من الصعب إجراء تقدير معقول للمزايا المرتبطة بالأنشطة الوطنية، لأنها نادرًا ما تتوقف بسبب قدرتها على توليد مدخلات السيولة، وقد تكون هناك عوائق قانونية أو اجتماعية أمام صناعتها. en utilisant eux pour tel fins. تقتصر خدمة الأنشطة التراثية المحتملة على أهميتها الثقافية أو البيئية أو التاريخية.

يتم الحصول على الأنشطة التراثية من خلال عدة طرق وتشمل الحياكة والساقين والعزل.

إذا كانت الجهة تقوم بحاسبة الأنشطة التراثية، فيجب عليها تطبيق متطلبات المعلومات الواردة في المعيار 17 IPSAS (التي تم مناقشتها متأخرًا في هذه الوحدة) وقد لا تكون ملزمة، ولكن تطبيق متطلبات القياس في المعيار 17 IPSAS.

تتجنب بعض الأنشطة الوطنية الحصول على مزايا اقتصادية أو إمكانات خدمة أخرى تتعلق بقيمتها الوطنية، على سبيل المثال، يتم استخدام بطارية تاريخية لمكتب الإسكان. في هذه الحالة، يمكن التعرف عليهم وتقييمهم على نفس الأساس لعناصر الملكية والاستخدام والمعدات الأخرى.



Recognition Principle

• يجب الاعتراف بتكلفة أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كأصل

إذا وفقط إذا:

من المحتمل أن تكون الخدمة المستقبلية المحتملة أو الفوائد الاقتصادية المرتبطة بها سوف يتدفق العنصر إلى الكيان؛ و

يمكن قياس التكلفة أو القيمة العادلة للبند بشكل موثوق.

ينطبق الاستطلاع العام للمبادئ أيضًا على الملكية والاستخدام والمعدات مثل عدم استيراد أي نشاط آخر.

يفرض المعيار 17 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام صلاحية تطبيق المبدأ العام لمحاسبة الأنشطة على جميع المعوقات الجسدية والجسدية. تعتبر تكاليف المعدات في تلك اللحظة مشغولة. وتتضمن التكاليف الأولية والنفقات الإضافية. تتضمن هذه الرسوم التكاليف المبدئية للحصول على أو بناء ثبات جسدي وتكاليف إضافية مقابل الإضافة أو استبدال جزء من أو الترفيق.

فريس اللاحقة

التعويضات والرعاية

بناءً على مبدأ المحاسبة، فإن قيمة التثبيت الجسدي التي يمكن حسابها لا تتضمن تكاليف اليوم التي تدخل فيها المادة. هذا أمر لا يمكن مقابله

معايير الاستطلاع التي لا يمكن أن تكون لها نتيجة في الخدمة المحتملة أو المزايا الاقتصادية. *écoulement à le entité* من المؤكد أن هذه الرسوم قابلة للمقارنة بالفائض أو بالنقص في الفراء وعلى أساس ما إذا كانت مشغولة. تعتبر تكاليف الرعاية اليومية في المقام الأول بمثابة الحفاظ على إمكانات خدمة التثبيت الجسدي. يتم وصف هذه النفقات باعتبارها مطلوبة من "الإصلاحات والصيانة" للتثبيت الجسدي والمعدات

استبدال المركبات

قد تحتاج بعض أطراف بعض عمليات التثبيت الجسدي إلى استبدال فترات زمنية منتظمة. على سبيل المثال، قد يحتاج الطريق إلى تجديد جميع السنوات القليلة الماضية، وقد يتطلب الأمر إعادة تجديد بعد فترة محددة. عدد ساعات الاستخدام أو الأجزاء الداخلية للطائرة مثل أن الحصار والمأكولات قد تتطلب استبدالاً أكثر من مرة. *de le cellule*. *fois le vie* قطع الملكية والاستخدام وما إلى ذلك

قد تحتاج المعدات أيضًا إلى القليل من الاستبدال المتكرر وغير المتكرر، مثل استبدال الجدران الداخلية بغرفة. تقوم جهة بمحاسبة تكاليف الاستبدال في القيمة الخاضعة للتثبيت الجسدي عند التشجيع على معايير الاستطلاع

ردود الابن.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 17 هو أن الكيان غير قابل للمقارنة من حيث القيمة المتوافقة مع جزء من الشلل الجسدي. يتم استبدال المعدات إذا تم استبدالها وستشمل المنشأة تكلفة الاستبدال في القيمة الخاضعة للضريبة.

عمليات التفتيش القاهرة

شرط الاستمرار في تشغيل قطعة ملكية واستخدام ومعدات (على سبيل المثال، *avion*) قد تؤدي إلى إجراء عمليات فحص القاهرة منتظمة لإبطاء الإعدادات الافتراضية، بحيث يتم استبدال أو عدم استبدال أجزاء المنتج. في حالة حدوث أي فحص القاهرة، يتم حساب القيمة من خلال مركز التحكم. استبدال الحركة الجسدية إذا كانت معايير التوافق مرضية. كل ما تبقى من قيمة تكلفة الفحص السابق (مقارنة بالقطع المادية) غير قابل للمقارنة. هذا المنتج مستقل عن حقيقة أن تكلفة الفحص السابق تم تحديدها أو لم يتم الحصول عليها في المعاملة في طبقة المادة التي تم الحصول عليها

أو بناء. إذا لزم الأمر، يمكن استخدام تقدير تكلفة إجراء فحص مماثل كواحدة إن الإشارة إلى ما يتكون منه سعر التفتيش الحالي عندما يتم بناء المادة.



Recognition Issues Example

• أنفقت إحدى البلديات 12 مليون وحدة عملة لتركيب المعدات في منشأة معالجة المياه التابعة لها لتلبية لوائح جودة المياه الإقليمية الجديدة. المعدات لم يكن لها أي تأثير على نوعية وحجم المياه المعالجة أو العمر المتوقع لمحطة المعالجة.

• هل ينبغي رسملة النفقات كـ PP&E؟ يشرح

الرد:

لا يمكن للنفقات أن تواجه بدقة معايير الاستطلاع. المعدات التي تتطلب أن تتوافق مع معايير الجودة لا توفر مزايا اقتصادية أو إمكانات الخدمة.

على الرغم من ذلك، من المناسب أن يتم تحسين مستوى الحركة الجسدية.

طالما أن المعدات لا تحتوي بشكل مباشر على مزايا اقتصادية أو إمكانات الخدمة، فإن إنه ضروري للبلدية للحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية أو إمكانات خدمة أبناء النباتات.

قد تكون أدوات التثبيت الجسدي والمعدات مطلوبة للأمن أو لأسباب بيئية. إن الحصول على هذه التثبيتات الجسدية، حتى لو لم يتم تعزيزها مباشرة من خلال المزايا الاقتصادية أو إمكانات خدمة جميع عمليات التثبيت الجسدي الموجودة بشكل خاص، قد يكون ضروريًا لبيان للحصول على المزايا الاقتصادية أو إمكانات خدمة أعماله الأخرى. يُسمح باستخدام هذه الأشياء والاستخدامات والمعدات في الاستطلاع مثل أي شيء آخر.

على سبيل المثال، قد تؤدي القواعد الأمنية إلى إثارة الحاجة إلى تحديث أنظمة المراقبة الجديدة في المستشفى. يتم تصنيف هذه التحسينات على أنها سيارة نشطة، دون أن تكون المؤسسة غير قادرة على استغلال المستشفى في المطابقة مع القانون.

ومع ذلك، فإن القيمة المحتسبة الناتجة عن أحد الأنشطة والأنشطة المرتبطة بها تدرج في اختبار الاستهلاك بما يتوافق مع **المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 21، إهلاك الأعمال غير المولدة للخرقة**



Other Recognition Issues

• تبديل القطع ومعدات الصيانة

• قطع الغيار ومواد الحماية

• تجميع المقالات

يتم محاسبة قطع الغيار ومواد التغذية بشكل عام في المخزون ويتم مقارنتها بشكل زائد أو ناقص. *comme consommé* لا يزال هناك تغيير كبير في القطع

وحضر المعدات المؤهلة كـ ممتلكات ومستخدمات ومعدات عندما تكون كياناً مسبقاً للاستخدام لمدة تزيد عن فترة زمنية. وبالمثل، إذا لم يكن من الممكن استخدام قطع الغيار ومعدات الصيانة فيما يتعلق بالتثبيت الجسدي، فستكون متوافقة مع عنوان الملكية والاستخدام والمعدات.

يتم ترخيص تجميع المقالات الفردية غير الهامة من أجل الاستطلاع وفقاً للمعايير.

قد تكون بعض العناصر مثل الأدوات وأجهزة الكمبيوتر المحمولة وأجهزة الكمبيوتر المكتبية أقل جودة من حيث الرسملة الفردية أكثر، فهي عادةً ما تكون مطلوبة أو متوقعة بكميات كبيرة دون ذلك

comme à ممثل كبير للنفقات في المجموعة. لا ينص المعيار 17 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على وحدة قياس للمحاسبة، لأنها تشكل عنصراً من عناصر الملكية والاستخدام والمعدات. عيني،

يتطلب اللعب من خلال وضع عناصر الاستطلاع في ظروف معينة. قد يكون من المناسب إعادة تجميع العناصر غير المهمة بشكل فردي، مثل عناصر

يمكن أن تتصور الكيانات المطلوبة إعادة تجميع الموارد في حالة وجود فئة من عمليات التثبيت والتركييب للمعدات تتكون من عدد كبير من العناصر الفردية المتجانسة التي تباعد عن الرسملة الفردية فيما بعد، قد يقلل الحظر

إدارة التكاليف من خلال فصل المسار وحساب كل معاملات الاستحواذ والتنازل.

في هذه الحالة، يقوم الكيان بإعادة تجميع مجموعة العناصر الفردية للتمرين. إجمالي الإضافات يتم احتسابها وإطفاءها على مدة الاستخدام المقدرة المطبقة. تم القضاء على السمعة الطيبة à le Fin de le dernier l'année de'est estimé utile vie.

على سبيل المثال، تمتلك الحكومة عددًا كبيرًا من الجذوع في شبكتها. يتم تقديم ميزانية سنوية لاستبدال البونس في دورة أساسية من كل ستة أعوام. الحكومة تستثمر أموال الفائض المستبدل ولا تستورد فترة مالية خلال

استبدالها مسبقًا وبعضها بعد حضورها. Il se déprécie le ponceaux sur le dix année utile vie. شتهرت البونس بأنها أصبحت غريبة عن إصدار dix ans. حتى أن بعض الأشياء يجب أن يتم

Utile vie, sur moyenne, le montant reconnu volonté pas résultat dans un matériel déclaration in بالضبط.

قد يكون هناك مثال آخر في المستشفى.

Recognition Examples

السيناريو - 1 تم تركيب مستشفى من مولدين متماثلين لتوفير الطاقة الكهربائية في حالة انقطاع التيار الكهربائي. سيتم استخدام المولد الثاني في حدث من غير المحتمل أن يتردد صدى المولد الأول.

السيناريو - 2 تحتفظ إدارة محلية بموافقة محركات إعادة التبدل الكهربائية في محطة تنقية المياه. المحركات متاحة بسهولة من خلال موردي السوق.

التعليق هل يجب أن تتعرف على كل سيناريو؟ بوركوي؟

الرد:

السيناريو - 1 المولدان الاحتياطيان هما عبارة عن سلع ملكية واستخدام ومعدات. ليه ثنائي يجب أن يتم استخدامه، مع عدم انتظامه، لمدة أطول. القدرة على تغيير القطع والمعدات المؤهلة للملكية والاستخدام والمعدات عندما يتم استخدام الجهة لمدة أطول.

السيناريو - 2 هذا يعتمد! Il faudra faire preuve de jugement Professionnel pour déterminer le

سمة التوافق. بشكل عام، يتم نقل تغيير القطع ومعدات الصيانة كما هو الحال

المخزون المتراكم في الفائض أو العجز الذي يستهلكه عندما تلتقي به الأشياء

تعريف أدوات التثبيت الجسدية والذاتية أو العناصر التي يمكن استخدامها فقط في

Connexion avec un autre item de propriété. use and équipement. Dans ce dernier cas, ils sont Capitalisés.

في هذه الحالة، يمكن أن تكون المحركات الكهربائية متاحة بشكل كبير في السوق، ويمكن معرفتها كمخزونات ومستهلكة برسوم زائدة أو ناقصة من الفراء وقياس استهلاكها. وبدلاً من ذلك، إذا تم تحديد ما إذا كان تعريف التثبيتات الجسدية مناسباً، فهو مهم أو يمكن استخدامه فقط من خلال الاتصال بالمياه المستخدمة، أم لا

pourrait être Capitalisé.

Initial Measurement

تاريخ

• يتم قياس بند الممتلكات والمنشآت والمعدات المؤهل للاعتراف به كأصل بتكلفته

• عناصر التكلفة تشمل

○ سعر الشراء (بما في ذلك رسوم الاستيراد/الضرائب صافية من الخصومات والخصومات التجارية)

○ التكاليف المنسوبة مباشرة

○ تقدير الالتزامات المرتبطة بالتقاعد أو التصرف أو التخلي

• تكلفة البند الذي تم الحصول عليه في معاملة غير تبادلية هي قيمته العادلة عند الاقتناء

تثبيت جسدي يلبي الشروط المطلوبة لاستكمالها طالما يجب تقييم النشاط على أساسه. تكلفة سلعة الملكية والاستخدام والمعدات هي سعر معادل.

قد يتم الحصول على واحدة أو أكثر من عمليات التثبيت الجسدي عن طريق تبادل أموال غير نقدية. نشاط أو نشاط، أو مزيج من الأنشطة النقدية وغير النقدية. حالات الهاتف sont plus

من المحتمل أن يتم إنتاجها في القطاع التجاري الذي يعتمد في حسابه على القطاع العام على طبيعة الأنشطة المحتجزة لدى القطاع العام وهدفه الرئيسي في مجال الخدمة. في حال تمت مقابلة موقف ما، يتم محاسبة المقالة بشكل عام وفقًا لقيمة النشاط النقدي (بالإضافة إلى التداول النقدي). وفقًا للظروف، يمكن أيضًا قياس المادة بشكل عادل

قيمة المادة المستلمة أو قيمة الجزء المتراكم من المادة المهجورة. إن المتطلبات المتعلقة بتقييم الشلل الجسدي في المعاملات غير النقدية معقدة وتتسم بالتعقيد

عتاد التسلسل. إذا سعى المشاركون إلى اجتياز موقف ما، فيجب عليهم الرجوع مباشرة إليه المعيار 17 IPSAS بالعنوان الإرشادي.

إذا كان الدفع يختلف عن شروط الائتمان العادية، فإن الفرق بين ما يعادل سعر القرض وإجمالي الدفع يتم تسويته بشكل طبيعي مع الفوائد على مدة الائتمان.

وبدلاً من ذلك، قد يتم التعرف على الفائدة في الجزء العلوي من الجبل في المطابقة مع سمات بديلة مرخصة في المعيار . IPSAS 5, Emprunt Frais تم إخفاء المعيار 5 IPSAS متأخرًا جدًا في المادة.

تكلفة قطعة ملكية واستخدام ومعدات محتجزة من خلال مشروع كفالة من خلال تمويل تم تحديد الموقع بموجب المعيار . IPSAS 13, Baux تم إخفاء المعيار 13 IPSAS متأخرًا جدًا في المادة.

عناصر تكلفة قطعة ملكية ونبات ومعدات هي:

(أ) تشمل أسعار السلع وحقوق الاستيراد وضرائب السلع غير القابلة للاسترداد والتخفيضات التجارية والتخفيضات التجارية بعد الخصم.

(ب) جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى إدارة النشاط في الموقع والحالة الضرورية لكي يكون الشخص قادرًا على العمل بالطريقة السابقة حسب الاتجاه.

(ج) التقدير الأولي لتكاليف التفكيك والتوسعة والتعويض عن حالة الموقع عند العثور عليه، والالتزام بتغطية كيان متعاقد في لحظة الحصول على العنصر، نتيجة لاستخدام المادة خلال فترة زمنية معينة حتى يتم إنتاج مخزونات أخرى خلال تلك الفترة.

إن التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نشاط تم اكتسابه أو إنشائه هي تكاليف إضافية لم تعد تشجع على اكتساب النشاط أو إنشائه أو تطويره. إنه ابن

شجع على تخصيص النشاط للوضع والحالة الضرورية لتكون قادرًا على العمل بالطريقة السابقة.

تشمل هذه التكاليف تكاليف المزايا الاجتماعية التي يتم استخلاصها مباشرة من البناء أو الحصول على قطعة ملكية واستخدام ومعدات؛ إعداد الموقع مجانًا؛ livraison الأولي وآخرون

الصيانة البسيطة؛ التثبيت والموتاج البسيط؛ تكلفة الاختبار إذا كان النشاط يعمل كالمسبق؛

les salaires et تتضمن الأمثلة الشائعة للنشاط الداخلي المبني على التوظيف المباشر الداخلي
المزايا، المواد والأثاث، المعدات، مساكن الموقع المؤقتة، القانونيون وغيرهم من المهنيين الفخريين، إلخ.

إن التكاليف التي لا يمكن اعتبارها منسوبة مباشرة ستكون كلها مدعومة من قبل كيان يكون مشروع الاستحواذ أو البناء فيه مشروعًا تجاريًا أو لا. أمثلة على النفقات التي لا ينبغي اعتبارها منسوبة بشكل مباشر تتضمن تخصيصًا للإدارة ومصاريف أخرى عامة (على سبيل المثال تكاليف الوظيفة أو تكاليف وظائف المؤسسة مثل الموارد البشرية، مثل الخدمات القانونية، (les achats) وآخرون

التوافق); عمليات فتح تثبيت جديد، وما إلى ذلك.

نسوبة التكاليف في القيمة المتوافقة مع التثبيت الجسدي عندما يتم ذلك المقالة جاهزة للاستخدام في إنتاج الأعمال أو الخدمات. بعد النشاط أمرًا طبيعيًا قبل أن يتم استخدامه بطريقة منتجة عند تحقيق الاستحواذ أو البناء أو التطوير. يتيح تحديد نشاط أو جزء من المحتوى استخدام طريقة إنتاجية، ويجب مراعاة الظروف في كل ما يجب استغلاله.

عادةً ما يكون ذلك محددًا مسبقًا من قبل المؤسسة بالرجوع إلى عوامل مثل الإنتاجية القدرة أو مستوى الوظيفة أو مرور الوقت.

يمكن لهيئة القطاع العام أن تتعاقد على التزام بواجب الاستحواذ أو البناء أو التطوير أو التشغيل العادي للشل الجسدي الذي يتم التنازل عنه أو تقديم الخدمة أو النخلي عنه.

يطبق المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 12 على التزامات التفكيك والتحسين والتعويض في الحالة التي تشجع على مدار فترة استخدام المادة لإنتاج الاختراعات.

إن مسؤولية الأمم المتحدة الناتجة عن العمليات غير المطابقة هي عنصر من عناصر تكلفة الملكية الاستخدام والمعدات. على سبيل المثال، بسبب تلوث البيئة، الناتج عن سوء استغلال الصحة، لا تمثل عمليات التثبيت الجسدي أي تكاليف تتكامل مع التثبيت الجسدي والمعدات.

على سبيل المثال، يمكن أن تكون مجموعة معينة من التحويلات متصلة في العمليات العادية لوحدة ما يؤدي تسهيل تخزين المكرر إلى وقوع حادث كارثي بسبب عدم احترام إجراءات سلامة الكيان. الالتزام بإجراء الإدارة بعد وقوع حادث كارثي

لا تحدث نتيجة بعد التشغيل العادي للمنشأة. حكم من أجل تأثير سلبي على البيئة مما أدى إلى الاستغلال العادي لعنصر ملكية، مستخدم

والمعدات المرتبطة بتراجع النشاط المتوافق مع عنصر ما من الحب.

يتم قياس الالتزامات وتقييمها وفقًا لمعايير 19 IPSAS الأحكام والأحداث السلبية والأحداث المحتملة ، ستتأخر أكثر في الدورة التدريبية .

إذا تم الحصول على نشاط ما عبر معاملة بدون تبادل، فيجب قياسه على هذا النحو القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. على سبيل المثال، يمكن أن يتم تقديم التضاريس إلى إدارة محلية من قبل المروج. بدون التواصل أو من أجل شخص رمزي، للسماح للحكومة المحلية بإدارة المتنزهات والطرق والمراقبين في التطوير. يمكن أيضًا اكتساب النشاط من خلال عملية غير قابلة للتغيير من خلال تمرين قدرات الإيقاف 1. في هذه الظروف، تتوافق تكلفة العنصر مع القيمة الحقيقية للتاريخ حسب ما تم الحصول عليه.

يتم تحديد قيمة عنصر التثبيت الجسدي المسموح به بشكل عام من خلال البيانات المحتملة على أساس السوق من خلال التقييم. valeur est le montant pour lequel un Équitable

يمكن أن يكون النشاط قابلاً للتغيير، أو مسؤولية منتظمة، بين المعلومات الجيدة، من الأطراف الطوعية في حالة المعاملات التجارية.

إن تقييم قيمة نشاط ما هو أمر طبيعي من قبل أحد أعضاء التقييم المهنة التي هي حاصلة على مؤهل مهني معروف وذو صلة، من أجل العديد من الأنشطة، سيكون من السهل التحقق من قيمة القيمة من خلال الرجوع إلى الأسعار الصغيرة في سوق نشطة وسائلة.

على سبيل المثال، قد يتم الحصول على سوق الجائزة الفعلية بشكل عام للتنفيذ، وليس متخصصًا البطاريات والمركبات الحركية وأنواع الاستخدام والمعدات. إذا لم يكن هناك أي خيار متاح لتحديد القيمة السوقية على سوق نشطة أو سائلة في حالة جيدة، فيمكن تحديد قيمة هذه القيمة من خلال الرجوع إلى عناصر أخرى من خلال قيمة مماثلة للخصائص، في ظل الظروف وفي مكان ما المتشابهات. إذا لم يكن هناك أي قيمة عادلة تعتمد على السوق بسبب الطبيعة المتخصصة للتركيب والمعدات، فقد يكون من الممكن أن يكون من الممكن تقدير القيمة العادلة باستخدام تقنيات أخرى.

تقييم الشلل الجسدي، والحصول على عنوان مجاني أو بسعر رمزي، بقيمة عادلة. القيمة لا تشكل إعادة تقييم. ونتيجة لذلك، فإن متطلبات إعادة التقييم من خلال قانون إعادة التقييم. لا ينطبق نموذج المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 17 والتعليق المتعلق بإعادة التقييم على أنه عندما يتم اختيار كيان لإعادة تقييم مادة الملكية والاستخدام وما إلى ذلك. المعدات

خلال فترات الإعلان.

Measurement Example

• بلدية الأمم المتحدة تسعى إلى الحصول على مساحة لتطويرها في موقف للسيارات الهيكل. eL. bâtiment est de être démolí.

• التعليق على أن عملية الاستحواذ قابلة للمقارنة من أجل؟ موضح

• يتم استخدام الملكية مؤقتًا للتثبيت على السطح في حالة البناء.

• هي عملية ركن السيارات السطحية كجزء من مساحة موقف السيارات الجديد الهيكل؟ المفسر

الرد:

تثبيت جسدي يلبي الشروط المطلوبة للتوافق مع ما يجب تقييمه على هذا النحو. عناصر تكلفة قطعة ملكية واستخدام ومعدات

افهم أن هذا هو السعر وكل التكاليف المنسوبة مباشرة إلى إدارة النشاط في الموقع والحالة الضرورية لما هو قادر على العمل بالطريقة التي تسير بها الاتجاه.

يجب اعتبار هدم الطوب بمثابة قطعة ضرورية لحالة الأرض للاستخدام السابق. استخدمها وأدرجها في القيمة الخاضعة للضريبة من العقار.

بعض العمليات المتداخلة في إطار البناء أو تطوير الشلل الجسدي والمعدات ليست ضرورية لتحسين المادة في الموقع وفي الحالة اللازمة لما هو قادر على ذلك تعمل بطريقة الحركة حسب الاتجاه.

يمكن أن يتم إنتاج هذه العمليات الملحق قبل أنشطة البناء أو التطوير.

نظرًا لأن الوصول إلى العمليات ليس ضروريًا لتخصيص عنصر للتمركز والحالة

من الضروري أن تكون قادرًا على العمل بالطريقة السابقة حسب الاتجاه، فالإيرادات والنفقات المرتبطة بالعمليات الملحق تكون قابلة للمقارنة نتيجة أو عجزًا وتتضمن تصنيفاتها الخاصة بالإيرادات والتكاليف.

بعد المقارنة الأولية، يجب على الكيان اختيار نموذج التكلفة، ثم إعادة تقييم النموذج. التنظيم مقبول، ويتطلب تطبيق سياسة فئة بأكملها

الملكية والاستخدام والمعدات.

Measurement After Initial Recognition

• نموذج التكلفة - الملكية والاستخدام والمعدات يتم نقلها إلى هذا السعر بأقل من ذلك لا تستورد أي انخفاض متراكم وقيمة كاملة متراكمة.

• نموذج إعادة التقييم: يتم ضبط عمليات التثبيت الجسدية على مستوى أعلى من التقييم، مع انخفاض قيمة الإطفاء الكلي التراكمي الأخير، وتراكم العجز الضار.

نموذج إعادة التقييم هو سمة بديلة مرخص بها. بعد الاستطلاع الأولي للنشاط، لا نموذج إعادة التقييم ليس مناسبًا إذا كانت قيمة التثبيت الجسدي قد تكون كذلك طريقة القياس قابلة للقياس.

يجب على الكيان عدم تطبيق النماذج المنظمة على جميع فئات الملكية، الاستخدام والمعدات. على سبيل المثال، يمكن لأي كيان اختيار استخدام نموذج التغطية لمعداته المحمولة التي ستستغرق فترة زمنية معقولة. يمكنها اختيار استخدام نموذج إعادة تقييم البنية التحتية النشطة لسبب استمرار حياتها وأهميتها. يوفر المعيار IPSAS 17 مؤشرات حول فئات الملكية المستخدمة والمعدات.

Comparison of Models

نموذج إعادة التقييم	نموذج الكوت
سعر الخصم أو ما يعادله أو قيمته فقط في تاريخ الحصول على البطاقة	أولي استطلاع
فقط قيمة تاريخ الاستحقاق	الكوت الأصلي
مونتانن révalué moins Coût d'origine moins cher الاستهلاك المتراكم على أساس إعادة تقييم الارتفاع والاستهلاك تراكم بشكل متتابع الإطفاء وآخرون	تالي
بيرتس دي فالير depuis تاريخ إعادة التقييم استطلاع	حمال مونتانن

إن نموذج إعادة التقييم ليس عميقاً في هذه الوثيقة بسبب تعقيد المحاسبة. هو au-delà de sa portée. تستخدم كيانات القطاع العام والمؤسسات التجارية بشكل أساسي نموذجاً لأنه قابل للتنفيذ والفهم.

البساطة والفعالية من خلال منظور قابل للمقارنة.

ومع ذلك، إذا اختارت هيئة القطاع العام استخدام نموذج إعادة التقييم، فمن الممكن الرجوع مباشرة إلى المعيار IPSAS 17.

في النموذجين، تثبيت جسدي يكمل الشروط المطلوبة للتوافق مع مقدار النشاط الذي يتم قياسه وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 17. التكلفة هي القيمة العادية للسعر الكبير أو ما يعادله أو لهدف ما اكتساب نعمة لعملية بدون تغيير، فقط قيمة لتاريخ الاستطلاع.

في نموذج التكلفة، يتم الإبلاغ عن التكلفة الأولية وتتوافق القيمة المتوافقة مع التكلفة الأولية تراكم الاستهلاك والنقص في الممتلكات.

بعد نموذج إعادة التقييم، يتم إعادة تقييم العنصر وفقاً للقيمة العادلة والقيمة القابلة للحساب تتوافق مع القيمة المُعاد تقييمها. انخفاض كبير في السداد التراكمي الأخير (يعتمد السداد على القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ). إعادة التقييم والنقص اللاحق هو الأفضل.

في تاريخ إعادة التقييم، تكون السمات الخاضعة للمحاسبة مماثلة لإلغاء ضبط النشاط. إن حمل جبل النشاط يكون عادلاً من حيث القيمة والربح (مباشرة من خلال النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة) أو المال (لذلك لا يجتياز ملف النشاط/الرؤوس الخاصة أو الزائدة أو العجز وفقاً للظروف) هو reconnu.

Pros and Cons of Revaluation

المزايا	العيوب
توفر المعلومات بالإضافة إلى المعلومات ذات الصلة	إداريون جدد
توفر المعلومات الأفضل المسؤولية والقرار	النتائج المتقلبة
تلفيق	إن الجبال التي تم تقييمها ليست من تكاليف التجديد الضرورية للصيانة خدمة المستويات
Améliore actif gestion	

تلخص اللوحة التالية بعض مبادئ الحجج، مرة أخرى للمقاومة، لصالح اعتماد نموذج إعادة التقييم.

المزايا	المضايقات
توفر سهولة التقييم للتقييم، المعلومات الخاصة ذات صلة بالإدارة وجائزة القرار، مما يعكس القيمة الفعلية للأنشطة على المدى الطويل مما يجعلها ذات قيمة أصلية.	
تعدلات الحساب.	توفر سهولة التقييم للتقييم، المعلومات الخاصة ذات صلة بالإدارة وجائزة القرار، مما يعكس القيمة الفعلية للأنشطة على المدى الطويل مما يجعلها ذات قيمة أصلية.
أفضل متوازلة في أقسام التقييم للمسؤولية الفردية تقييم الأنشطة	
تتطلب في الوقت المناسب.	يقوم تكميل الجبال التي تم تقييمها ليست من تكاليف التجديد الضرورية للصيانة خدمة المستويات

الحجج الخاصة بنموذج إعادة التقييم

تمتع كيانات القطاع العام بكثافة رأسمالية كبيرة وعدد من أنشطتها الجيدة على مدى حياة طويلة، مما يؤدي إلى إعادة تقييم الأنشطة المقدمة بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بالاستثمار في الجمود الجسدي.

ما يشجع على استخدام نموذج إعادة التقييم من خلال الأنشطة العامة يتم تكثيف رأس المال في هذا القطاع ويحد من أنشطة البنية التحتية المهمة على المدى الطويل مثل الطرق والمياه والصرف الصحي وأعمال الصرف الصحي.

إن الإطفاء على أساس المبالغ التاريخية للأنشطة على المدى الطويل لا يعكس التكاليف الحقيقية لاستخدامها. com.actifs.

لا تسعى كيانات القطاع العام إلى إعادة الاستثمار أو تجديد مواصلة قاعدة أنشطة البنية التحتية. إن عامل المساهمة هو تقديم الأنشطة على المدى الطويل بسعر منخفض، مع تقدير إضافي لقيمتها. ونتيجة لذلك، فإن رسوم السداد هي تقديرات متفاوتة على أساس المبلغ الفعلي. لا يستوعب أصحاب القرار التكاليف الحقيقية للخدمات.

يؤدي تسجيل الاستهلاك على أساس الأصل إلى إخفاء تكاليف الاستغلال الحقيقية. العجز، وهذا يؤدي إلى أن كيانات القطاع العام لا تتقدم في ميزانيتها لاسترداد تكامل رسوم الاستهلاك الحقيقي. لقد ساهم ذلك في إعادة الاستثمار بشكل غير كافٍ في عملية التجديد.

تتضمن عملية إعادة التقييم معلومات إضافية ذات صلة بالمسؤولية والقرارات التي تؤثر على إسناد الموارد.

يعمل نموذج إعادة التقييم على تحسين دقة المعلومات المالية المتعلقة بالبنية التحتية والمساعدة في توفير المزيد من المعلومات للمقررين والأطراف السابقة.

وتفضل عملية إعادة التقييم إدارة الأنشطة التي تؤدي إلى إعادة الاستثمار وتجديد الأنشطة المناسبة للحفاظ على مستوى الخدمة.

الحجج ضد نموذج إعادة التقييم

يتطلب نموذج إعادة التقييم إعادة تقييم مستمرة للأنشطة التي قد تكون أكثر تبعًا لطبيعة النشاط.

يتم تحديد قيمة عقارات العقارات بشكل عام من خلال إجراء تقييمات مؤسسية على السوق من خلال التقييم. إن تقييم قيمة نشاط ما هو أمر عادي بالنسبة إلى المؤسسة من قبل عضو في مهنة التقييم، والذي يحتوي على معلومات ومؤشرات مهنية ذات صلة. صب القلائل

أنشطة القطاع العام، قد يكون من الصعب استعادة قيمة السوق بسبب غياب السوق المعاملات تصب ces actifs. يمكن لبعض الناشرين أن يتجنبوا أعمالهم.

على سبيل المثال، قد يكون من الصعب إعادة تقييم البنى التحتية التي تشير إلى الطرق وشبكات المياه والصرف الصحي ووسائل النقل وما إلى ذلك، حيث أن المعلومات ذات الصلة بالسوق ستكون نادرة. بعض الأنظمة المشابهة للمستويات نادرًا ما يتم تقليصها من خلال بعض التفاصيل

كيانات القطاع والأعمال التجارية النادرة.

لا يوجد أي قيمة عادلة تعتمد على السوق بسبب الطبيعة المتخصصة لعنصر التثبيت والمعدات، وقد يحتاج الكيان إلى تقدير القيمة العادلة باستخدام تقنيات أخرى يوضح التقييم أن تكلفة الاستنساخ أو تكلفة الاستبدال منخفضة أو أن تكلفة الاستعادة تقترب من وحدات الخدمة.

إذا تم إعادة تقييم الشلل الجسدي، فإن مجموعة فئة الشلل الجسدي Auquel appartient cet actif est réévalué. عناصر فئة التثبيت الجسدي هي يتم إعادة التقييم بشكل متزامن لتجنب إعادة تقييم انتقائية للأنشطة وإعلان الجبال في الحالات المالية التي تمزج بين التكاليف والقيم في موعد مختلف.

يتطلب تكرار عمليات إعادة التقييم أن يكون عاملاً ضمن تكلفة اعتماد نموذج إعادة التقييم. لا يشترط المعيار 17 IPSAS تكرار عمليات إعادة التقييم. يعتمد تكرار عمليات إعادة التقييم على ذلك أهمية النشاط وتقلب الاختلافات في القيمة. يمكن أن يكون التردد في هذا الأمر سنوياً. وفي حالة أخرى، قد تتطلب إعادة التقييم كل ثلاث أو خمس سنوات.

إن إعادة تقييم المحاسبة أمر معقد ويتطلب متابعة التغييرات القيمة في حياة النشاط.

قد تؤدي إعادة تقييم الأنشطة إلى خلق تقلبات في الوضع المالي وفي الأداء، تماماً مثل قيمة الأنشطة. يتقلب في الوقت المناسب. تعتمد رسوم الاستهلاك على مبالغ تم إعادة تقييمها.

يمكن أن يؤدي ذلك إلى تقلب النتائج إذا كانت القيم النشطة تغير الطريقة بشكل كبير.

قد يكون نموذج إعادة التقييم خاطئاً أو قد يفشل مع تجديد الأنشطة. المعارضون لإعادة التقييم يؤكدون أن الإطفاء هو مفهوم قابل للقبول يفرض تكلفة عملية واحدة على الفراء وعلى قياس الاستهلاك ولا يعكس أي شيء مطلوب

صب التجديد أو الاستبدال.

كل من يجادل في مكافحة إعادة التقييم يجادل بأن الممول لديه علاقة بالاستهلاك الفعلي (الاستهلاك) قد يكون مربكاً مع التجديد النشاط. يتم استخدام الاستهلاك على أساس كل شيء sur réel coût ou montant réévalué, sur la durée de vie du bien. المستقبلي للمزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة الناتجة عن الاستثمارات السابقة في عمليات التثبيت الجسدي. يشير المبلغ إلى الممول

déclarations هي التكلفة المطلوبة بدلاً من النشاط في الخدمة أو، من أجل إعادة تقييم الأنشطة، والتكلفة الفعلية لوحدة أي ما يعادل النشاط الذي يوفر نفس مستوى الخدمة.

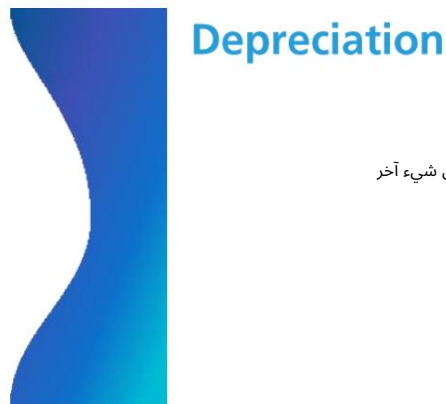
إن تخطيط تجديد الأنشطة بناءً على استخدام نفقات الإطفاء السنوي خاطئ. لا تتوفر أي معلومات لتخطيط الزعانف. الأمر ليس كذلك

قم بحساب تقديرات التجديد المجانية أو تخصيص تفاصيل مطلوبة لتوفير الخدمات في المستقبل. من المؤكد أن جيل أسعار التجديد خلال دورات العروض الأولى السنوية و

تشجيع الإنفاق على التجديد غير المجدي. في نفس الوقت، لا ينبغي أن يستمر حجم تجديد التمويل خلال السنوات الأخيرة في الإشارة إلى مستويات التمويل اللازمة لضمان الحفاظ على مستويات الخدمة الوظيفية (على سبيل المثال)

compte Tenu du Besoin d'expansion).

يمكن أن يختلف جيل إعادة تقييم أحد الأنشطة عن جيل التجديد بسبب عوامل مثل تكنولوجيا التغيير وتطور المعايير وخدمة المستويات.



Depreciation

*جميع عمليات التثبيت الجسدي تضمن أن الأرض مخصصة للإطفاء

*إن رصيد الاستهلاك من النشاط يعتمد على أساس منهجي من المفيد أن تتنافس مع الفائض أو العجز في كل فترة، على الرغم من عدم إمكانية مقارنتها بالقيمة القابلة للخصم من أي شيء آخر

*يبدأ الاستهلاك عندما يتم تشغيله

*تتم مراجعة كل تاريخ من التقارير السنوية

*يتم استهلاك كل مكون بشكل منفصل

الحياة مفيدة:

*ستكون فترة إجراء نشاط ما متاحة للاستخدام من قبل جهة ما؛ أو

*سيتم الحصول على عدد من الإنتاج أو الوحدات المماثلة التي يتم التركيز عليها من جانبها
Actif par une entité.

يتم عمومًا احتساب تكلفة الاستهلاك لفترة معينة على أنها نتيجة أو عجز. على الرغم من ذلك، فإن المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المدمجة في أي نشاط يتم امتصاصها في إنتاج أنشطة أخرى. في هذه الحالة، تشكل رسوم السداد جزءًا من مبلغ النشاط الآخر وهي متضمنة في قيمتها القابلة للسداد. على سبيل المثال، يتم استخدام استهلاك مواد البناء لبناء طريق سيكون متضمنًا في تكلفة المسار الجيد. وفي نفس الوقت، فإن إطفاء أدوات الحركة الجسدية المستخدمة لإنتاج الاختراع هو عبارة عن تكلفة

يتم التعرف على التحويل في تكلفة المخزون وفقًا للمعيار IPSAS 12.

إن الجبل المطفأ هو مبلغ نشط، أو كل شيء آخر يمكن استبداله بالسعر، فقط من حيث القيمة المتبقية. يجب أن تتم مراجعة القيمة المتبقية ومفيدة نشاط ما كل سنة على الأقل

التاريخ والتغييرات) في حالة اختلاف التقديرات السابقة والتغييرات) يجب أن تكون قابلة للمقارنة من أجل
إجراء تغييرات، فلا يمكن تحويلها إلى مبلغ الإطفاء بالشكل كبير للقطاع العام 3 طرق المحاسبة وتغييرات التقديرات والأخطاء. من الناحية العملية، فإن القيمة المتبقية من النشاط تكون

يبدأ إطفاء النشاط عندما يصبح متاحًا للاستخدام، وذلك عندما يتم العثور عليه في مكانه وفي وضعه. ضروري لكي تتمكن من العمل بالطريقة السابقة حسب الاتجاه. يتوقف إطفاء النشاط عندما يتم تفكيك النشاط. وبالتالي، لا يتوقف الإطفاء عندما يصبح النشاط غير نشط أو يتم إعادة استخدامه

ويتم تأجيله حتى يتم التخلص من النشاط بالكامل.

يتم تخصيص المنهج لمبلغ النشاط من خلال اختيار طريقة الاستهلاك. الأمم المتحدة يمكن استخدام مجموعة متنوعة من طرق الاستهلاك لزيادة الاستهلاك من نشاط واحد على واحد قاعدة منهجية حول مدة الحياة المفيدة. تشمل هذه الأساليب الطريقة الخطية وطريقة اللحام التنازلي ووحدات طريقة الإنتاج. تقوم الجهة باختيار الطريقة التي يتم بها الجزء العلوي

تعكس القوة نموذج الحضور في تحقيق المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المدمجة في النشاط. يتم تطبيق هذه الطريقة بشكل منتظم بعد مرور فترة إذا كانت بمثابة تغيير في النموذج الحالي للاستفادة من هذه المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة المستقبلية.

القيمة المتبقية ومدة استخدام أحد الأنشطة بالإضافة إلى وضع الإطفاء المطبق على نشاط ما من الضروري أن يتم فحصها على الأقل في كل تاريخ إغلاق سنوي. إذا كان هناك تغيير مهم في الاهتمام، فسيتم احتساب تأثير التغييرات من خلال إطفاء الاستهلاك خلال فترة الدورة التدريبية ولكل فترة زمنية تبقى فيها الأنشطة ثابتة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 3، قابلية المقارنة

الاستراتيجيات والتغييرات وقابلية التقديرات والأخطاء.

كل عنصر من عناصر الجمود الجسدي الذي يكون ذا أهمية بالنسبة للعلاقة مع إجمالي المادة
est amorti séparément.

يقوم كيان بإعادة تقسيم المبلغ الأولي المتوافق على أساس الشلل الجسدي لأطرافه الرئيسية وإطفاء الدين بشكل منفصل كل مرة من هذه الأطراف. على سبيل المثال، في الجزء العلوي من المنزل، يجب أن يتم فصل الخزائن والتشكيلات والحدود والقنوات والحواف والجسور والتوضيح عن طريق شبكة توجيه. في الوقت نفسه، قد يكون من المناسب تسديد الدين بشكل منفصل عن الخلية ومحركات الطائرة التي تمتلكها أو تخضع لكفالة ائتمانية.

Depreciation Example

سيناريو:

حكومة الأمم المتحدة توفر تسهيلات المياه مع ما يناسب المكونات:

المكون	القيمة	الفترة (سنة)
هيكل باتيمنت	2000000	40 سنة
تويت	500000	15 سنة
ديكس الجواب	1000000	بومبيس
نظام سي في سي	500000	15 سنة

من المفترض أنه كان في الخدمة في 1 كانون الثاني (يناير) 20x0 مضاعفة القيمة والحقوق غير المتبقية الإهلاك، أي إطفاء للتمرين انتهى في 31 ديسمبر 20x0؟
موضح.

هل تريد التعليق على التثبيت الذي سيتم اكتشافه؟

الرد:

الحكومة تعترف بالجبل الأولي مع احترام تسهيلات ذلك قطع كبيرة وقيمة منفصلة كل جزء.

في هذه الحالة، يتم اختيار الخط الصحيح.

تدرك المكونات أن سمة الاستخدام ستكون بمثابة مجموعة من الأشياء في اللوحة. لو هذا تم إعادة تجميع نظام CVC بحيث يكون مشابهًا مفيدًا لجذب الانتباه.

الاستهلاك من أجل terminée l'année 3, 20x0	الحسابات دي الاستهلاك	انتظر الحياة	مركب مركب (UC)	
UC 50000	ملاحظة 1	40 سنة	2000000	بأتمنت بناء
جامعة كاليفورنيا 66, 667	ملاحظة 2	15 سنة	1000000	توبت وآخرون بمركز التفتيش من المنطقة
UC 100000	ملاحظة 3	10 سنوات		
جامعة كاليفورنيا 216667	4000000			

الملاحظة 1: 2,000,000 وحدة عملة (التكلفة الأصلية) / 40 سنة = 50,000 وحدة عملة

ملاحظة 2: 1,000,000 وحدة عملة (الحساب الأصلي لـ 15 / Toit et CVC) سنة 66,667 = وحدة عملة

الملاحظة 3: 1,000,000 وحدة عملة (التكلفة الأصلية) / 100,000 ans = 10 وحدة عملة

يتم احتساب الإطفاء على أساس فائض أو عجز في التمرين في حالة النتائج للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 20X0. تبلغ القيمة الخاضعة للضريبة لاستخدام المياه الحالية في الحالة المالية في 31 ديسمبر 20X0 3,783,333 عملة (216,667 UC - 4,000,000 UM).



Derecognition

• قيمة الثبات الجسدي غير قابلة للقياس :

○ القضاء على سور

○ عندما لا تتوفر خدمة محتملة أو مزايا اقتصادية
بعد استخدام الإزالة

• يتم تضمين Gagner ou une perte sur décomtabilisation في الفائض أو العجز

• تم استبدال المكون المكون من الأمم المتحدة

يمكن أن يتدخل التنازل عن الشلل الجسدي بعدة طرق، على سبيل المثال من خلال البيع،

التراجع أو التفكيك أو التخلي. يكتسب أو يختفي بعد فك الضغط من واحد

المادة يجب أن تكون عمليات التثبيت الجسدي متضمنة في الزائدة أو العجز عندما يتم تفكيك العنصر. إن الكسب أو الخسارة الناتجة عن فك التثبيت الجسدي تتوافق مع

الفرق بين المنتج الذي يتم التخلص منه، إذا لم يكن هناك أي شيء مهم، ومنفذ التثبيت

المادة.

إذا كانت الجهة تقوم بحاسبة تكلفة استبدال جزء من العنصر من خلال القيمة الخاضعة للضريبة لعنصر الملكية والاستخدام والمعدات، حتى يتم إلغاء ضغط حامل الاستبدال

يتم إطفاء الجزء المستقل من القطعة المستبدلة بشكل منفصل.

قد تحتاج بعض أطراف بعض عمليات التثبيت الجسدي إلى استبدال فترات زمنية منتظمة. على سبيل المثال، يمكن أن يكون الطريق بحاجة إلى إعادة إحياء جميع السنوات

القليلة الماضية. في حالات أخرى، يعد الاستبدال المتكرر لإحدى المكونات أمراً ضرورياً.

بناءً على مبدأ محاسبة عمليات التثبيت الجسدي، تقوم الجهة بحاسبة جزء من جزء من نظام موازنة الحركة الجسدية في القيمة القابلة للمحاسبة عندما يتم إشراك هذا المبلغ

إذا كانت معايير التثبيت متجددة. القيمة المتوافقة مع الأطراف التي هي

يتم استبداله وفقاً لإلغاء التعرف على الأحكام.

لاحظ أنه مثال على استكشاف أسئلة المراجعة .

PP&E Primary Disclosures

• لكل فئة

• قواعد القياس

• طرق الإهلاك

• الأعمار الإنتاجية أو معدلات الاستهلاك المستخدمة

• إجمالي القيمة الدفترية والإهلاكات المتراكمة في البداية والنهاية

• التوفيق بين الأرصدة الافتتاحية والختامية

• إفصاحات محددة لنموذج إعادة التقييم

• إفصاحات أخرى مثل القيود المفروضة على الملكية والالتزامات التعاقدية وما إلى ذلك.

تهدف المعلومات المطلوبة بموجب المعيار IPSAS 17 إلى تزويد مستخدمي الحالات المالية بمعلومات تسمح لهم بفهم تأثيرات الأساليب المستخدمة والمعلومات الإضافية للخلايا الموجودة في مجموعة الدول المالية التي تسمح بإجراء المقارنات ص ب
l'entité au fil du tempset avec d'autres entités.

يستوعب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 17 متطلبات المعلومات التفصيلية بعدة أنواع لإدراجها في مستندات العرض. إن الكشف عن المعايير يركز على متطلبات المعايير. بمجرد أن تفهم المتطلبات، فهي واضحة.

من السهل الرجوع إلى المعيار IPSAS 17 للحصول على المعلومات المطلوبة والمشجعة. يشمل المعيار IPSAS 17 أيضًا مثالًا توضيحيًا للإفصاحات.

تتطلب الإفصاحات الأولية أن يكون هناك نوع من عمليات التثبيت الجسدي التي تشير إلى الحالات المالية التي يفهمها:

(أ) قواعد التقييم المستخدمة لتحديد القيمة الإجمالية الخاضعة للضريبة؛ قاعدة القياس
يشير هذا إلى ما إذا كان نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم قيد الاستخدام.

(ب) طرق الاستهلاك المستخدمة؛

(ج) إيرادات المنفعة أو تعريفات الاستهلاك المستخدمة؛

(د) إجمالي الارتفاع والاستهلاك المتراكم (المتفق عليه مع تراكم العجز)
pertes) à le début et Fin de le période؛

(هـ) تسوية الأمم المتحدة للقيمة الإجمالية للزيادة والاستهلاك المتراكم في بداية Fin de la
فترة غير محددة؛

(ط) العجائب؛

(2)الجلسات؛

(3)عمليات الاستحواذ عبر مجموعات القطاع العام؛

(4)في حالة استخدام نموذج إعادة التقييم، قم بزيادة النتيجة أو تقليلها بعد عمليات إعادة التقييم
Reconnu Reversé Directement dans Filet Actifs/capitaux Propres وآخرون؛

(5)الاستهلاك الخاص (إذا لم يكن مستوردًا) وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 21 والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 26

(6)الاستهلاك؛

(السابع) تغيير الملفات المتباعدة أثناء عملية الترجمة؛ وآخرون

(ثامنا) تغييرات أخرى.

إذا استخدمت المنشأة نموذج إعادة التقييم، فهناك إفصاحات محددة مطلوبة على النحو التالي:

(أ) تاريخ نفاذ إعادة التقييم؛

(ب) إذا كان المقيم المستقل ضمناً؛

(ج) الأساليب والفرضيات الهامة المطبقة في تقدير القيمة العادلة للأنشطة؛

(د) تم تحديد القيمة العادلة للأنشطة بشكل مباشر حسب المرجع
سعر يمكن ملاحظته على سوق نشط أو معاملات السوق الأخيرة في ظل ظروف الاتفاق الكامل، أو يتم تقديره باستخدام تقنيات التقييم الأخرى؛

(هـ) فائض إعادة التقييم، الذي يشير إلى التغيير خلال الفترة؛

(و) جزء من جميع عمليات إعادة التقييم الزائدة للمواد الفردية للملكية والاستخدام وما إلى ذلك

؛ وجميع أوجه العجز في إعادة تقييم عمليات التثبيت الجسدي المختلفة في نفس فئتها (المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 17، الفقرة 92)

تتطلب الإفصاحات الأخرى قيوداً على العنوان والوعود الجسدية المتعلقة بالتثبيت

الأمن؛ يتم التعرف على النفقات في تركيبات التثبيت الهيكلي المعلقة ؛

ارتباطات تعاقدية من أجل اقتناء الشلل الجسدي ؛ تعويض الطبقات عن حالات العجز الجسدي التي تم تخفيضها أو فقدانها أو التخلي عنها والتي تكون متضمنة في

العجز المفرط.

بعض الإفصاحات الإضافية هي موضع تشجيع.

Illustrative Continuity Schedule – Building Class

فترة التقارير	20X1	20X0
جامعة كاليفورنيا دي ميليرز	جامعة كاليفورنيا دي ميليرز	
كوت		
فتح متوازن	2, 360	2260
اجوتس	250	100
الجلسات	0	0
توازن التخمين	2, 610	2, 360
تراكم الاستهلاك		
فتح متوازن	920	760
الاستهلاك	185	160
توازن التخمين	1 105	920
بورتر مونتان	1505	1440

البند الأخرى التي يمكن تضمينها:

(أ) تراكم الاستهلاك على التنازلات

(ب) انخفاض القيمة، وانعكاسات النقص، وتراكمات النقص في القيمة

(ج) في حالة استخدام نموذج لإعادة التقييم، وتعديلات إعادة التقييم، وتجاوزات إعادة التقييم، وعجز إعادة التقييم

IPSAS 5, Borrowing Costs

• "Référence Trateement" - emprunt frais dépensé dans le période encours

Alternative Autorisé السمات "emprunt frais directement - المنسوبة إلى الاستحواذ dans coût de actif مؤهلة بما في ذلك

• المؤهل النشاط هو الحصول على فترة زمنية كبيرة
prêt pour c'est destiné use (التثبيت الجسدي، بعض الأسهم، الأنشطة غير المكتملة)

• يتم تقديم المشورة بشأن هذه الرسوم المؤهلة

يمكن لكيان أن يتعاقد على تنفيذ الأعمال والتكاليف المرتبطة بالاقتناء أو البناء أو إنتاج المنشآت أو عمليات التثبيت الجسدي. وينص المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 5 على تحمل تكاليف المشاريع الصغيرة.

يسمح المعيار IPSAS 5 ببدلين لاستطلاع التكاليف الإضافية:

« سمة المرجع » : يتم احتساب تكاليف التنفيذ خلال الفترة الزمنية التي يتم تشجيعها خارج نطاق العمل خارج نطاق العمل الذي تقوم بالتعليق عليه

emprunts sont appliqués: وأخرون

« السمات البديلة المرخصة » - تكاليف التنفيذ المباشرة المنسوبة إلى

الاستحواذ والبناء أو إنتاج مؤهل فعال يشمل le dans coût de actif.

يقدم IPSAS 5 الاختيار من خلال تطبيق بعض المعايير الخاصة به. الخيار المفضل هو علامة تجارية « سمة المرجع » والاختيار الآخر « سمة البديل المصرح به ». إن الاستمرار في واحدة أو أخرى سيستمر دائماً في التأكد من أن المنشأة تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 17.

عندما تتبنى هيئة قطاع عام الإذن البديل كبديل للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، التي تتبعها يجب تطبيق أسلوب متماسك على جميع تكاليف المشاريع المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو البناء أو إنتاج جميع الأنشطة المؤهلة للمؤسسة.

إن تأهيل الأمم المتحدة النشاط هو نشاط ضروري يستغرق فترة زمنية كبيرة للحصول على قرض من أجل الاستخدام المقدر أو البيع. أمثلة على الأنشطة المسموح بها مثل عمليات التثبيت الجسدي، بما في ذلك مساكن المكاتب والمستشفيات والبنية التحتية النشطة على طول الطرق،

منشآت الإنتاج. ponts et pouvoir.

إذا اختارت الجهة سمة بديلة مرخصة، فيمكن الرجوع إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 5 للحصول على المؤشرات. حول تحديد تكاليف التشغيل المؤهلة للكتابة بالأحرف الكبيرة، تتضمن التوجيهات المنقحة في المعيار IPSAS 5 للمؤسسات التي تعتمد المعيار IPSAS 41 أدوات التمويل. المعيار IPSAS 41 تاريخ الدخول المحتمل هو 1 يناير 2023؛ ومع ذلك، فقد تم السماح بالتبني المتوقع.

تُعزى تكاليف التنفيذ مباشرة إلى الاستحواذ أو البناء أو إنتاج شيء ما النشاط المؤهل هو عبارة عن تكاليف التشغيل التي تم تجنبها في السابق إذا كانت النفقات مرتبطة بالنشاط المؤهل
avait pas a été fait. عند إنشاء كيان لصندوق محدد للحصول على شيء خاص
من خلال التأهيل النشاط، يمكن تحديد تكاليف التمويل التي تعتمد مباشرة على النشاط المؤهل بسهولة.

قد يكون من الصعب تحديد علاقة مباشرة بين المبادرات الخاصة والنشاط المؤهل، وما إلى ذلك تحديد الإجراءات التي ستزيد من احتمالية تجنبها، على سبيل المثال:

(أ) يتم تنسيق النشاط المالي لمؤسسة اقتصادية بشكل مركزي؛

(ب) تستخدم مؤسسة اقتصادية مجموعة من الأدوات لإنشاء أموال ذات فائدة متغيرة

(ج) يتم نقل الأموال المستثمرة إلى كيانات أخرى إلى كيان اقتصادي

شكل من أشكال الحصول على امتياز بموجب شروط، أو اتفاق، أو ضخ رأس المال

من خلال قياس الأموال، يتم تطبيق طرق عامة واستخدامها في الحصول على نشاط مؤهل، ويجب تحديد مجموعة الرسوم المؤهلة للرسملة من خلال تطبيق رسملة إضافية على النفقات على هذا النشاط. يجب أن تكون كمية الرسملة الكبيرة هي الأفضل من خلال عمليات البدء البسيطة في العمل على مبادرات الكيان التي تكون رائعة طوال الفترة، أو حتى

الذي يبذل قصارى جهده للحصول على مؤهل نشط. *emprunt frais*

يجب أن يتم الكتابة بالأحرف الكبيرة خلال فترة زمنية معينة، بحيث لا تتجاوز كمية تكاليف التشغيل زيادة على مدار هذه الفترة.

Impairment – IPSAS 21 and IPSAS 26

• صالح للأمم المتحدة في المزايا المستقبلية للاقتصاد أو إمكانات الخدمة في ظل الاستهلاك الزائد

• التقييم لكل تاريخ تقديم التقارير

• المعيار المحاسبي الدولي رقم 21، استهلاك الأنشطة غير النقدية أو المعيار المحاسبي الدولي رقم 26، الإهلاك من العناصر المولدة للأنشطة

o UN espèces -générateur actif est détenu avec le primaire objectif de **générateur commercial retour**

o عدم إنشاء أنشطة الخزنة هي جميع الأنشطة الأخرى

Actif est écrit à récupérer montant si affaibli

«الاستهلاك» هو فرصة للمزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات خدمة نشاط ما، من خلال المحاسبة المنهجية لفوائد المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات خدمة النشاط من خلال التخفيض.

في كل تاريخ افتتاح، يجب تقدير الكيانات لوجود مؤشرات باعتبارها عنصرًا يمكن تغيير الملكية والاستخدام والمعدات.

كيان يطبق المعيار IPSAS 21، انخفاض قيمة الأنشطة غير النقدية أو IPSAS 26.

Dépréciation de Espèces Générateur Actifs.

كما أن تعريف الاستهلاك هو نفسه لنشاط لا ينشئ خزنة ولنشاط في خزنة النشاط المولد، والمتطلبات المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة نشاط ما، وتقييم الاستهلاك، وما إلى ذلك إن المقارنة تختلف باختلاف الطبيعة، المعايير الموضحة le comment une entité Commentaires le portant montant de c'est actifs, comment il détermine le

يمكن استعادة الجبل أو استعادة الخدمة بمقدار نشاط واحد، وعندما يتم اكتشافه، أو عكس اكتشاف النقص.

تشير الأحداث أو الظروف إلى انخفاض كبير في نشاط ما وربما يكون متوقعًا أو متوقعًا لتجنب تأثير سلبي طويل الأمد. تغيير الأمم المتحدة في استخدام النشاط

خلال الفترة قد يكون أيضًا مؤشرًا على النقص. من الممكن الرجوع إلى المعايير المناسبة في حالة تغيير النشاط.

إن نشاط إنشاء الخزنة هو بمثابة توقف مع الهدف الرئيسي لتوليد عائد تجاري.

يؤدي النشاط إلى عودة تجارية عندما يتم نشره بطريقة متماسكة يتم اعتمادها على قدم المساواة كيان ولكن مربح. يشير احتجاز نشاط ما إلى تحقيق نتيجة تجارية إلى نية توليد تدفقات إيجابية من خلال النشاط (أو بعد مولد الخزنة)

(Unité de le quel le actif est un Partie) والحصول على إرجاع تجاري يعكس المخاطر المتضمنة في احتجاز النشاط.

يعكس انخفاض مولد الخزانة النشاط انخفاضاً في المزايا الاقتصادية التي تحققها تتجسد إمكانيات الخدمة في نشاط الكيان الذي يتحكم فيه. في سياق إنشاء الخزانة النشطة، تشير المصطلحات إلى مزايا اقتصادية أو خدمة محتملة بشكل عام القدرة على توليد عودة خاصة لتدفق الدعاية.

نشاط الأمم المتحدة غير المولد للخزانة هو نشاط آخر لمؤسسة من القطاع العام.

إن سبب الهدف الرئيسي ذو الصلة لتحديد النشاط هو نشاط مولد الخزانة. على سبيل المثال، يمكن أن يكون النشاط متوقعاً في الأساس الذي يؤدي إلى إنشاء عرض تجاري مماثل إذا لم يلفت هذا الهدف خلال فترة مرجعية معينة. على العكس من ذلك، يمكن أن يكون النشاط منشئاً للخزانة غير نشط، كما يمكن أن يحقق إيرادات الإيجار أو يولد عرضاً تجارياً على مدار فترة معينة من الإعلان.

في بعض الحالات، قد لا يكون الأمر واضحاً إذا كان الهدف الرئيسي لاحتجاز أحد الأفعال هو توليد عمل تجاري رجعي. من الضروري أن تقوم بالمساعدة في تحديد ما إذا كان النشاط منشئاً للخزانة أم لا. يجب على الكيان القيام بذلك

مطور المعايير حتى يتمكن من ممارسة الرياضة بشكل منتظم وفقاً للمواصفات

تعريف خاص- مولد النشاطات وغير مولد الخزانة النشطة، ومعه العلاقة

توصيات في المعايير الدولية للقطاع العام 21 والمعايير الدولية للقطاع العام 26.

احسب الأهداف العامة لجميع كيانات القطاع العام، على افتراض أن الأنشطة ليست من عناصر الخزانة. Générer et, donc, تطبيق المعايير الدولية للقطاع العام 21.

يعكس انخفاض نشاط غير منشئ للخزانة انخفاضاً في فائدة نشاط ما بالنسبة للكيان الذي يتحكم فيه. لا تنس أن معظم أنشطة كيان القطاع العام ستوقف عن العمل

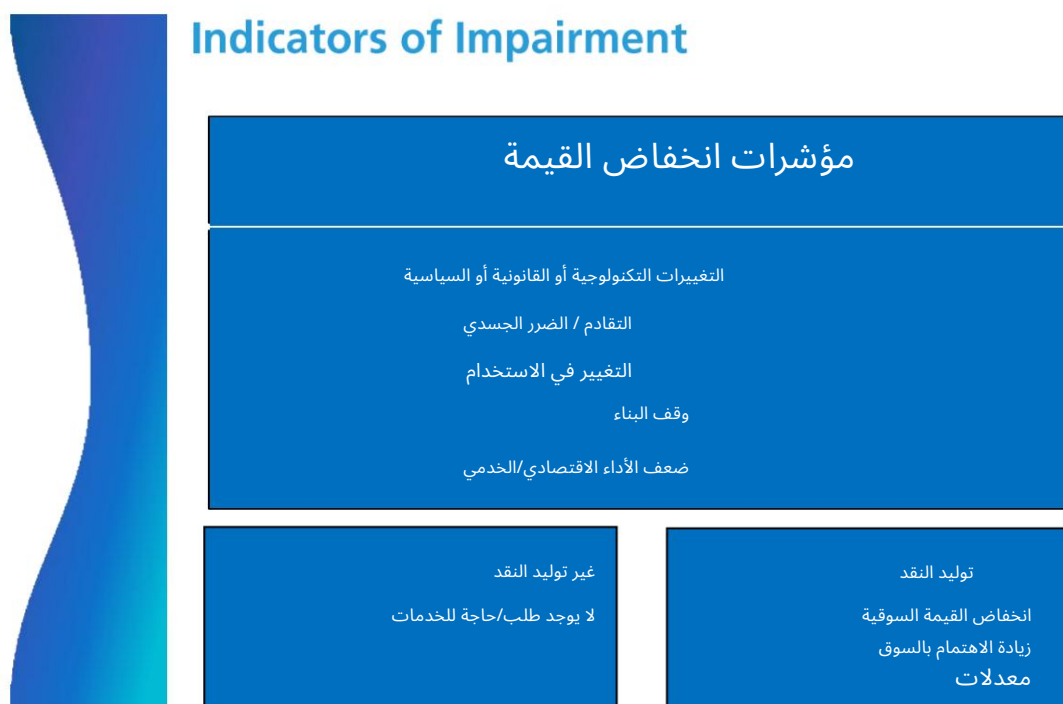
شروط الخدمة، يشير تعريف المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 21 إلى فرصة الاستفادة من المزايا الاقتصادية المستقبلية وإمكانيات الخدمة.

يتم كتابة أحد الأنشطة على أساس استعادة الجبل إذا تم تغييره. بشكل عام، إذا كان المنفذ يتصاعد من أحد انخفاض قيمة الخدمة القابلة للاسترداد أو القيمة القابلة للاسترداد، فهي منخفضة وتشكل قيمة قيمة يتم اكتشافها في الفائض أو العجز خلال فترة الكتابة إلى الأسفل.

يحدد المعياران 21 و62 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام اثنين من الجبال القابلة للاستعادة والخدمة القابلة للاستعادة على أنها أعلى من قيمة النشاط، وأقل تكلفة من المبيعات، وقيمة الاستخدام.

في كلا المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، فإن القيمة المنخفضة لتكاليف المبيعات هي أن الكثير يمكن الحصول عليه من بيع نشاط ما في مؤسسة ما. مدة المعاملة بين الأطراف المطلعين والمتفقين، على الأقل من تكاليف الإزالة. ما هو الفرق بين تعريفات القيمة القابلة للاسترداد وقيمة الخدمة القابلة للاسترداد هو العثور على حساب القيمة المستخدمة.

Indicators of Impairment



يحتوي المعياران IPSAS 26 و IPSAS 21 على قائمة من المفاتيح التي تشير إلى أن العيب قد يؤدي إلى ظهور المنتج من أجل عدم إنشاء الخزانة والميزات التي تولد الأنشطة، على التوالي.

لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن النشاط أو مجموعة من الأنشطة يمكن أن تخضع لتخفيض، يجب على الكيان أن يأخذ في الاعتبار، على الأقل، مصادر المعلومات الخارجية والداخلية. قوائم المؤشرات ليست مخصصة لتكون شاملة. يمكن أن يحدد الكيان مؤشرات أخرى

يمكن تغيير النشاط.

في حالة وجود أحد مؤشرات الاستهلاك هذه، فإن الكيان سيستمر في إجراء تقدير شكلي للمستوى القابل للاسترداد أو الخدمة القابلة للاسترداد. لا يوجد إشارة إلى الإمكانيات

النقص موجود حاليًا، الكيان ليس ضروريًا لإجراء تقدير شكلي خدمة جيلية قابلة للاستعادة أو خدمة جيلية قابلة للاسترداد.

من أجل تقييم الانخفاض في القيمة بدلاً من ذلك، يتعين على المؤسسة تقييم التغييرات في إمكانيات الخدمة. على المدى الطويل، هذا يعني حقيقة أن التغييرات تم تصورها في سياق التطور الحالي. الاستفادة على المدى الطويل من النشاط. ومع ذلك، فإن الاهتمام بمواد الاستخدام على المدى الطويل يمكن أن يتغير والتقييمات لكل علاقة بالتاريخ الذي يعكسه.

Questions and Discussions

فيما يلي الوحدة الخاصة بالملكية والاستخدام والمعدات. يجب على المشاركين الرجوع إلى العود أسئلة اختبارية مماثلة لمعارفهم.

قم بزيارة صفحة IPSASB Web de

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

تم اعتماد موقع إداري لأول مرة بعد إجراء عملية متكاملة تعتمد على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ويقترح عدم حساب التضاريس الخاصة بالمسارات. تؤكد الحكومة المحلية أن الطريق يقع في التضاريس. لقد تم استخدام الأرض في تشغيل الشركة ولا يمكن استخدامها بشكل بديل. لقد تم إنشاء الشركات التي تم تطويرها من قبل المطورين ولم يتم إجراؤها.

هل الأرض عبارة عن طرق جيدة وتركيبات ومعدات؟ بوركوي؟

السؤال 2

حكومة الأمم المتحدة تجري تجديدات كبرى كاملة للتراث من خلال الاستخدامات الإدارية للمكاتب

هل يعتبر الوطن مادة تتم مطابقتها للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام؟ بوركوي؟

السؤال 3

تشارك حكومة الأمم المتحدة في ما يناسب التكاليف من أجل تثبيت جديد:

	*منطقة بناء 2800000 متر مكعب
	UC 230000
	UC 250000
	عملة 100000
	طيران CU 250000
*الإداري وآخرون	
	Déménagement costs 125000 متر مكعب
	*التخلص من إعادة ترميم الخزان CU 500000

ما هو المبلغ الجديد السهل للتوافق مع البيانات ؟ بوركوي؟

السؤال 4

هيئة القطاع العام تمتلك وتستغل التفريغ. يتطلب التنظيم تحقيق الغلق والأنشطة بعد الغلق عند توقف الموقع عن تلقي المخلفات. تشمل أنشطة التخمير على التصريف وتصريف النفايات السائلة وتصفية الهياكل وهدمها. تشمل أنشطة ما بعد التخمير على الترفيه والمتابعة في الموقع. يمكن أن يكون التجعيد فعالاً على شكل خلايا متجددة.

ما هي العناصر التي يجب أن تتضمنها تكلفة موقع التفريغ؟ بوركوي؟

السؤال 5

تقوم إحدى مؤسسات القطاع العام باستغلال تركيب مخزون من الوقود لتحطيم مركبات العمل العامة. تتطلب القواعد إزالة التسهيلات واستعادة الموقع أثناء ذلك

est inférence aux opérations Normales et une procure a été prévue pour le nettoyage des site en Fermeture. il cesse à être utilisé. UN
La quantité de déversement يؤدي أي حادث إلى حدوث تلوث غير طبيعي يجب تنظيفه من خلال التراجع عن المنشأة.

ما الذي سيتم تضمينه في تنظيف الوقود في مرفق تخزين المكربن؟ بوكوي؟

السؤال 6

حكومة الأمم المتحدة تحل محل وجود جسر القاهرة كبداية:

جامعة كاليفورنيا	شرط
25000000	مقاوم البناء
2000000	هدم هيكل vieille
3750000	الهندسة والتصوير
2000000	مراقبة المقاولين والتفتيش
500000	قيمة الهيكل القديم المتوافق (بتكلفة 15 مليون شهر متراكم الإهلاك UC 14, 500000)

ما هي قيمة القيمة الأولية للنقطة الجديدة ? Qu'arrive-t-il au Transport Montant de l'ancien ?
بونت؟

السؤال 7

يستبدل كيان نظام CVC بمبلغ قدره 12000 UC من خلال تسهيلات بداية الفترة المالية. يتم حساب انخفاض الإنفاق بشكل منفصل على كل دالة مكونة من خط أساسي.

فيليه الفتح ليفير فاليور	أوفيرتو إعادة تراكم الاستهلاك	حضور فائدة مفيدة	كوت (ديس ميليرز كو)	
105600	26400	40 سنة	132,00	هيكل باتيمنت
11000	11000	16 سنة	22000	توييت
2000	8000	ديكس آتييس	10000	نظام سي في سي
118600	45400	35 سنة	164000	المجموع

في قاعدة المعلومات الموجودة على اللوحة، أي كتابات يومية ضرورية لتسجيل الاستبدال والإهلاك السنوي خلال الفترة؟

السؤال 8

بدأت الشركة في شراء شاحنة جمع النفايات في الأول من كانون الثاني (يناير) 2002 وفي الأول من كانون الثاني (يناير) 2007 تم تثبيت نظام جمع تلقائي. ليس من السهل تجنب التسجيلات التاريخية. لقد قررت ذلك طوعاً استخدم بدلاً لتكلفة تقديرية تاريخية. يتم استخدام مؤشر IPC $\text{dégonfler le remplacement coût de } 1,28 \text{ et}$ على التوالي لنظام جمع الطلبات والأوامر. Le ordures camion et 1.13 حصل نظام التجميع على تكلفة استبدال في 1 يناير 2012 بقيمة 150000 وحدة مكعبة و 00052 وحدة مكعبة على التوالي. استمر في متابعة حياة أوامر الشاحنات لمدة 20 عامًا. إنها قيمة متبقية.

(أ) ما هو المكان التاريخي؟ بوركوي؟

(ب) ما هو الإطفاء؟ بوركوي؟

السؤال 9

يمتلك الكيان تسهيلات مع حضور حياة مدتها 40 عامًا. يتم استبدال نظام CVC بعد ذلك dix années. Là était not valeur القديم.

القيمة الأصلية	
الكوت الأصلي	25000000
تراكم الاستهلاك (droit doubler.)	2000000
قطع الاستبدال	3750000
coût de composant الأصلي	2000000

هل يجب أن يكون الاستبدال قابلاً للتوافق من أجل؟ بوركوي؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

نعم، التهديد هو مقال يتعرف على تعريف الملكية والاستخدام والمعدات والالتزام بها إعادة استكشاف الحكومة المحلية.

يستجيب لمبادئ المحاسبة في المقياس الذي يحتمل أن تكون فيه المزايا الاقتصادية أو الخدمات المستقبلية المرتبطة بالعنصر مرتبطة بالمؤسسة ؛ وقد يتم قياس المبلغ أو القيمة العادلة للمنتج بطريقة قابلة للقياس.

التضاريس الموجودة داخل المسارات منفصلة عن المسار ويجب أن تكون منفصلة. مع بعض الاستثناءات، مثل الناقلات والمواقع المستخدمة للتفريغ، مما يؤدي إلى أجل غير مسمى
utile vie et donc est pasdéprécié.

السؤال 2

نعم، تمت ملكية التراث من خلال تجديدات واسعة النطاق لجعله مناسبًا لإدارة وظائف الحكومة. الملكية والخدمة المحتملة هي بمثابة قيمة وطنية. يجب أن تتم مقارنة الملكية وتقييمها بالطريقة ذاتها التي تتبع بها عناصر الملكية الأخرى.

الاستخدام والمعدات.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 17 لا يتطلب من الكيان أن يتعرف، ولكنه لا يخفي ما يفعله، التراث الأنشطة التي تتجنبها والتي قد تكون غير خدمية ذات أهمية ثقافية أو بيئية أو تاريخية وما إلى ذلك الذي سيتبعه الجميع، وفقًا للتعريف ومعايير تسوية القيود الجسدية. إذا كان الكيان يستكشف الأنشطة التراثية، فيجب عليه تطبيق متطلبات الكشف عن ذلك قياسي وربما، ولكن ما يتطلبه الأمر هو تطبيق متطلبات هذه القاعدة.

السؤال 3

يشمل غطاء التثبيت الجسدي جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى تحسين النشاط في مكان العمل وفي الحالة الضرورية لكي يكون قادرًا على العمل بالطريقة السابقة على قدم المساواة الإدارة. تشمل عناصر تكلفة التثبيت الجديدة ما يلي:

بناء المرافق جامعة كاليفورنيا	2800000	
موقع التطوير	230000	
مفهوم بسيط	250000	
بيرميس	100000	
	500000	التصرف في لو شانتيه
		إعادة الإعمار
	3880000	إجمالي المبلغ

التكاليف الإدارية والعامة ليست مجرد تكاليف لمادة ملكية أو استخدام أو معدات.

(معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 17، الفقرة 33)

مطابقة التكاليف مع القيمة المتوافقة مع الثبات الجسدي عندما يتم ذلك يتم العثور على المقالة في الموقع وفي الحالة الضرورية حتى تتمكن من العمل بالطريقة الصحيحة
prevu par la إعادة التنظيم لطرف ما أو مجمل عمليات المؤسسة لا تعتمد على قيمة مادة الملكية والاستخدام وما إلى ذلك.

السؤال 4

تتضمن عناصر موقع التفريغ ما يلي:

(أ) إنشاء وتطوير موقع استلام المغاسل (على سبيل المثال، الرقائق، وخلايا التغليف، وما إلى ذلك)

(ب) بناء مساكن الخدمة

(ج) أفضل تقدير لحجم أعمال النشر وأنشطة التخمر

يعتبر القطاع العام التزامًا قانونيًا مرتبطًا بإغلاق موقع التفريغ الذي يؤدي إلى النتائج بعد اكتساب الابن، وبناءه، وتطويره، وعمله بشكل طبيعي. من المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى وفرة من الموارد التي تتضمن المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة

قم بضبط الالتزامات أثناء تفريغ منافذ الاستقبال.

يتم إضافة التكاليف المقدرة لأنشطة التخمر والتخمير إلى تكلفة موقع الإمداد والاستهلاك الزائد أو الناقص بسبب تكلفة الحياة المقدرة للتفريغ.

السؤال 5

لا تشتمل تكلفة تركيب مخزون الكربون على التكاليف المقدرة لتنظيف التلوث.

مادة ضارة للبيئة ناتجة عن الاستغلال العادي لتركيب مخزون المواد القابلة للاحتراق والتي ترتبط بالخدمة التي لا يتم تجميعها من خلال هذا النشاط. ومع ذلك، فإن التزام التنظيف بعد وقوع الحادث لا يؤدي إلى عدم تشغيل التثبيت بشكل طبيعي. لن يكون الترتيب المناسب للتنظيف البيئي

قم بصياغة جزء من تكلفة النشاط. من المحتمل أن يتم اكتشاف الفائض أو العجز خلال فترة وقوع الحادث وهو ما يؤدي إلى حدوث خلل.

السؤال 6

القيمة الأولية المتوافقة مع الجسر ستكون 33250000 CU. يفهم المجتمع الهدم القديم بناء.

قد يتم التخلص من vieux pont une fois تقاعد من الدفع كمناصفة :

اِثْمَان	دَبْن
تراكم الاستهلاك	14, 500000 يو سي
Perte sur décomptabilisation (فائض أو عجز)	500000 يو سي
جامعة كاليفورنيا (CU 15000000) 3, 750000	كوت

السؤال 7

يتم حساب الاستهلاك السنوي برسوم إضافية بشكل منفصل عن كل مكون مهم.

استبدال رمز التحقق من البطاقة (CVC) غير قابل للاستبدال		
جامعة كاليفورنيا 3300	جامعة كاليفورنيا 3300	طرف الخليط (132000) متر مكعب / 40 السنوات
جامعة كاليفورنيا 1.375	جامعة كاليفورنيا 1.375	تويت (22999) متر مكعب / 16 سنة
جامعة كاليفورنيا 1200*	جامعة كاليفورنيا 1000	نظام CVC (10000 UM / dix années)
جامعة كاليفورنيا 5875	جامعة كاليفورنيا 5675	المجموع

* لنفترض أن التقدير غير مكتمل في حالة الاستبدال.

إذا تم استبدال نظام التحقق من البطاقة (CVC) خلال الفترة، فمن المؤكد أن دفاتر اليومية اللاحقة ستصبح حقيقة.

اِثْمَان	دِين	
UC 12000	باتيمنت	
UC 12000	الحسابات المستحقة الدفع	
	قم بتسجيل استعادة نظام CVC القديم	
UC 8000	تراكم الاستهلاك	
UC 10000	باتيمنت	
	Total Perte sur disposition de CVC	جامعة كاليفورنيا 2000

السؤال 8

(أ) تكلفة الاستبدال الفعلية هي عبارة عن جبل من الغبار أو اعتبار آخر يجب أن يكون ضروريًا للحصول على نشاط يتمتع بقدرة مكافئة للنشاط المقدم. دانس سي كاس، يمكن أن يتم تحديد تكلفة الاستبدال بناءً على سعر مرجعي لنشاط مماثل في نشاط أو سائل مارشيه. عند الوصول إلى تقدير التكلفة التاريخي، يتم تعديل تقدير تكلفة الاستبدال الفعلي وفقًا لقيمة واحدة عامل الانكماش تم تحديد عامل الانكماش المناسب عند سعر الاستهلاك المؤشر (IPC).

الحساب الذي يجب اتخاذه في حساب الإضافات الرئيسية لنشاط ما، في حالة تثبيت البرنامج نظام التجميع الآلي.

حساب تقديرات التكلفة التاريخية:

تكلفة الاستبدال المقدرة للشاحنة 150000 =

سو. ديجونفلي في 1 يناير 117 = (150000 CU / 1,28)؛ 2002؛

188 CU. نظام التجميع التلقائي؛ = (25000 UM/1,13)

22123 أم.

إجمالي المساحة التاريخية: 139311 UC = (117188 UM + 22123 UM)

(ب) حساب الإطفاء/الإهلاك

إجمالي التقدير التاريخي للشاحنة 117188 = متر مكعب.

مدة الحياة السابقة 20 = سنة

إطفاء الإهلاك (ب) 1 يناير 117 188؛ 2012 جامعة كاليفورنيا / 20 سنة

CU594 مجموع التقديرات التاريخية لنظام جمع الأوامر 22123 =

سو.

تقديرات الحياة المفيدة 15 عامًا (بافتراض أن الحياة تعادل متطلبات النقل على التركيبة غير المرغوب فيها)

*

إطفاء الدين في 1 يناير 22096؛ 2012 جامعة كاليفورنيا لاج (السعة)

CU374 إجمالي الاستهلاك التراكمي؛ 65 = (7374 UM = 58594)

968.

ملف يحمل كمية النشاط في 1 يناير 117 188 + 22 123 CU؛ 2012 جامعة كاليفورنيا - جامعة كاليفورنيا = (65 968) جامعة كاليفورنيا 73 343

السؤال 9

تقوم إحدى الكيانات بتقييم جميع تكاليف التثبيت الجسدي بناءً على مبدأ المحاسبة في اللحظة التي يتم فيها إشراكهم. تشمل هذه الرسوم التكاليف المبدئية للحصول على أو بناء بيئة عمل أو استخدام أو معدات أو تكاليف إضافية مقابل إضافة أو استبدال قطعة أو الترفيه.

بناءً على مبدأ المحاسبة، لا يمكن للكيان أن يحاسب على تكاليف الإصلاح والصيانة ضمن قيمة التثبيت الجسدي القابلة للمحاسبة. يتم إجراء الإصلاح والتنظيف بشكل عام على أغذية الأطباق الرئيسية. تعتبر تكاليف الوجبات اليومية بشكل أساسي تكاليف المأكولات الرئيسية والمواد الاستهلاكية، وقد تشمل تكلفة القطع المعدنية. يمكن أن تشمل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الخدمة. يتم موازنة هذه التكاليف بالفائض أو بالعجز كتشجيع.

ومع ذلك، قد تحتاج بعض أطراف بعض أدوات التثبيت الجسدي إلى استبدال مسار خدمتها. تتنافس. بناءً على مبدأ المحاسبة في المعيار 17 IPSAS، تقوم الجهة بمحاسبة تكلفة استبدال جزء من عنصر من عناصر التثبيت الجسدي في القيمة القابلة للمحاسبة للعنصر عندما تكون هذه التكلفة منخرطة في حالة إعادة اكتشاف العناصر.

إذا كان الكيان يتعرف على قطعة بديلة لجزء من المادة في الباب الموجود على الجبل
قم بإلغاء ضغط القيمة الخاضعة للضريبة للقطعة المستبدلة بحيث تكون القطعة المستبدلة أو غير مستهلكة بشكل منفصل. إذا لم يكن الأمر عملياً بالنسبة لجهة تحديد حجم
المنفذ

استبدال الجزء. يمكن استخدام الجزء البديل كإشارة إلى مكان القطع
استبدال الجزء هو الوقت المناسب للحالة أو البناء.

تستأنف اللوحة التالية السمات القابلة للمحاسبة من مركب الاستبدال على افتراض أنها قررت أنه يجب أن تكون متضمنة في القيمة الخاضعة للضريبة في المنشأة.

معلومات التجهيز		
2000000	القيمة المكتسبة	الكوت الأصلي
500000	(ب)	ديكس * الإطفاء المتراكم (CU 12,000,000/40 années)
1500000	(ج)	تراكم الاستهلاك
50000	(د)	باتيمنت
حساب كمية كمية استبدال مركب CVC		
25000	(هـ)	الأصل (coût de composant (de l'original Facture)
6250	(ف)	الاستهلاك المتراكم (عملة 25000/40 سنوات* 01 سنوات)
18750	(ز)	بورتر كمية المكون البديل (هـ) - (و)
حساب حجم القطع بعد الاستبدال		
2000000	(ي)	استبدال coût الأصلي
50000	(ك)	أضف قطعة الاستبدال
25000	(جي)	Moins coût de l'original composant remplacé
2025000	(م)	استبدال القطعة الأصلية
حسابات الاستهلاك المتراكم بعد الاستبدال		
500000	(ن)	تراكم الاستهلاك قبل الاستبدال
18750	(س)	لقد تراكمت التخفيضات على المكونات البديلة
481250	(ع)	تراكم الاستهلاك بعد الاستبدال
1543750	(ف)	استبدال بورتر مونتانت بعد (م) - (ع)
نبايت		
احسب الكسب (الصالح) عندما يتعلق الأمر décomptabilisation Produit sur élévation Composant دى استبدال		(ح)
(18750)	(جي)	Perte sur décomptabilisation (ح) - (ز)

Intangible Assets

Intangible Assets – IPSAS 31

تعريف

أصل غير نقدي يمكن تحديده وليس له جوهر مادي

إمكانية الانفصال أو الانفصال عن الكيان

نطاق

الأصول غير الملموسة المكتسبة أو المولدة داخليا

تم الاستحواذ عليها من خلال اندماج القطاع العام (الاستحواذ)

استيفاء معايير الاعتراف

الصلاحيات والحقوق المستثناة من النطاق

أصول التراث غير المادي - في حالة الاعتراف بها، يجب الكشف عنها

إن العديد من الأنشطة، مثل البطاريات والأسهم، ليست ملموسة. مستمرة، كيانات متكررة توزيع الموارد، أو التعاقد على التفاصيل، لاقتناء، أو تطوير، أو صيانة أو تحسين الأعمال المتضمنة موارد مثل البرامج المعلوماتية، المختصرة، حقوق التأليف، الأفلام السينمائية، قوائم الأفلام، مستخدمو الخدمة، وتراخيص الصيد المكتسبة، وحصل الاستيراد المكتسبة، والعلاقات مع مستخدمي الخدمة. جميع الأشياء الملموسة

والموارد غير المادية قد لا تكون إلا من مستلزمات كيان ما.

يركز المعيار 31 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على تسوية قيود الحركة المؤسسية المكتسبة أو المولدة داخليا والتي تستجيب لمعايير التعريف والاستطلاع.

Sous المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 31 النشاط غير الملموس هو نشاط غير نقدي يمكن تحديده بدون جوهر مادي. نظام تقييم الأداء تستجيب جميع العناصر المذكورة أعلاه لتعريف مادة نشطة ضمن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 31.

إن عدم الحركة غير المتكامل الذي يمكن تحديده هو عدم الحركة الذي يمكن أن يكون منفصلاً أو مقسماً إلى الكيان. وبيع، أو نقل، أو إذن، أو تغيير، أو بدون ترتيبات (عقود).

عندما تريد اكتشاف نشاط غير ملموس، يجب أن يتم التحكم فيه من خلال الكيان باعتباره نتيجة لقد مرت الأحداث ومن المحتمل أن تأتي المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المنسوبة إلى النشاط بارداً للكيان.

في القطاع الخاص الخاضع للرقابة، تعتبر الأنشطة غير الملموسة بمثابة حقوق يمكن اكتشافها للمجيء الاقتصادي المزايا. تشمل الأمثلة الحقوق المختصرة. إن قيمة الاكتشاف هي موضوع عدم اليقين.

في القطاع العام، باستثناء البرامج المعلوماتية، نادراً ما يتم الإعلان عن هذه الأنشطة. وتظل التعقيدات قائمة عند التفكير في تحديد الهوية وتصنيفها وتقييم الأنشطة المدمجة. تحصل كيانات القطاع العام، على عكس كيانات القطاع الخاص، نادراً على أنشطة مدمجة مثل المختصر والتراخيص وما إلى ذلك. وبالنسبة للأنشطة المدمجة المولدة داخليا، يصعب تحديد ما إذا كان هناك نشاط يمكن تحديده توليد المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانية الخدمة وتحديد التكلفة

de le actif de manière fiable.

تقر الحكومات السيادية والكيانات العامة الأخرى ذات الحقوق أو السلطات المهمة بذلك سواء من خلال التشريعات أو من خلال عدة وسائل مكافئة تتيح لك تنظيم الوصول إلى المزايا التي تتضمنها الموارد غير المادية. على سبيل المثال، يمكن للحكومة أن تتمكن من منح التراخيص التي تسمح لها بالوصول إلى شبح الكهرومغناطيسية أو إبرام اتفاقيات على مستوى المستويات للوصول إلى الموارد على أراضي الحكومة. لم تعد الأسئلة الخاصة بالمحاسبة والإبلاغ المتعلقة بالسلطات وحقوق القطاع العام تخص الكيانات

avec par IPSASB et sont dehors le portée de IPSAS 31, Actifs incorporels .

بعض الأنشطة، مثل البرامج المعلوماتية، تتكامل مع العناصر الداخلية والجسدية. إن العمل الاحترافي هو الحل الأمثل لتحديد ما إذا كان النشاط الذي يدمج جزأين يجب أن يتم الإعلان عنه كشكل حركة جسدي أو كشكل حركة داخلي. يجب أن يعتمد التحديد على تقييم أي عنصر أكثر أهمية. على سبيل المثال، نظام استغلال جهاز الكمبيوتر يتكامل مع وظيفة المواد المعلوماتية.

عندما لا يكون البرنامج متكاملًا مع المواد المرتبطة، فقد يكون برنامج الكمبيوتر غير نشط.

Intangible Assets

المادة يجب أن تكون كذلك

يمكن تحديدها - يمكن فصلها أو فك الترتيبات المتناقضة

التحكم - للأنشطة التي تتضمن العديد من الحقوق القانونية أو القدرة على القيام بذلك
محدد الوصول إلى المزايا الأخرى

استطلاع

التعرف على المعايير في هذا الأمر

احتمالية الخدمة المستقبلية المحتملة/الميزة الاقتصادية

مقدار أو مجرد قيمة قابلة للقياس بطريقة قابلة للقياس

يجب أن تكون الأنشطة المضمنة قابلة للتحديد. سيتم الحصول على هذا الأمر عندما يتم الحصول على التثبيت الداخلي ضمن إطار ترتيب إلزامي (مقاول). يتم تطبيق ذلك أيضًا إذا كانت الحقوق موجودة

لا يجوز نقل الأنشطة غير الملموسة بشكل منفصل عن حقوق الأنشطة الأخرى التي يكتسبها المقاول.

ستتمكن كيانات القطاع العام من الحصول على تراخيص للبرامج المعلوماتية. يجيب هذا بشكل عام على تعريف عدم الحركة المكتسب. ومع ذلك، فإنه من النادر أن تحصل كيانات القطاع العام على أنشطة متضمنة في ترتيب مخالف للعقد.

لا يتم اكتساب النشاط غير الملموس من خلال اجتياز ترتيب مخالف (un intérioritément généré)

التثبيت الداخلي، معايير المحاسبة هي أكثر صرامة. يجب أن يكون النشاط منفصلاً.

بالإضافة إلى ذلك، يجب أن تكون قادرًا على أن تكون منفصلة أو مقسمة بسبب الكيان والبيع، والتحويل، والتفويض،

أو، échange، أو فردًا أو جماعيًا مع متعاقد على علاقة، أو نشاط يمكن تحديده أو

المسؤولية. إذا كانت النية ذات صلة بالموضوع أو لم تكن ذات صلة.

من أجل تثبيت حركة متكاملة، يجب أن تكون هذه الخلية خاضعة لرقابة الكيان. تتحكم جهة ما في نشاط ما إذا كانت قادرة على الحصول على المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة التي تقلل من الموارد الجديدة وتقييد وصول الآخرين إلى تلك المزايا أو التي

إمكانات الخدمة.

معايير المحاسبة المتبقية هي نفس الطريقة التي يتم بها تنفيذ الأنشطة الأخرى:

• احتمالية إمكانات الخدمة المستقبلية أو المزايا

économiques reviennent auentité: وأخرون

• يجب أن تكون قيمة القيمة العادلة للنشاط قابلة للقياس بطريقة قابلة للقياس.

Acquired or Internally Generated?

• معظم الأصول غير الملموسة المكتسبة ستفي بمعايير الاعتراف

o أمثلة: البرامج والعلامات التجارية والعلامات التجارية والبحث والتطوير قيد التشغيل

إذا تم الحصول عليها من خلال معاملة غير تبادلية، فإن التكلفة هي القيمة العادلة في تاريخ اكتساب

ولدت داخليا صعوبة في وضع معايير الاعتراف

o مرحلة البحث - النفقات

o مرحلة التطوير - يتم التعرف فقط عند استيفاء المعايير

مع استثناء البرنامج، من النادر أن تحصل كيانات القطاع العام على أنشطة مدمجة.

يتم تقييم عمليات التثبيت غير المضمنة من خلال حسابها الأولي. يتم الحصول عليها بدون معاملة تبادلية، والتكلفة المفترضة هي قيمة النشاط المضمنة في تاريخ

اكتساب.

اكتشاف نشاط داخلي غير ملموس بالإضافة إلى معايير صارمة. Dépense a à être séparé.

في مرحلة البحث والتطوير. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن جميع النفقات تعتبر جزءًا من مرحلة البحث ولا يمكن اعتبارها نشاطًا مدمجًا.

يتضمن المعيار IPSAS 31 نصائح حول التمييز بين خطوات البحث والتطوير.

يمكن أن يتم استثمار النفقات المرتبطة بمرحلة التطوير في الوقت الذي يتم فيه التجميد عندما تتم إعادة اكتشاف معايير المحاسبة. À reconnaître dépense comme un

النشاط غير الملموس، المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 31 يدعو كيانًا قادرًا على القيام بما يلي:

(أ) سهولة إكمال النشاط غير الملموس الذي سيكون متاحًا للاستخدام أو البيع؛

(ب) نية إكمال النشاط غير الملموس والاستفادة منه أو بيعه؛

(ج) القدرة على استخدام أو بيع النشاط المتكامل؛

(د) التعليق على التثبيت المتضمن للمزايا الاقتصادية أو الخدمات المستقبلية المحتملة. من بين الخيارات الأخرى، يمكن للكيان أن يثبت وجود سوق لإنتاج الشلل المدمج أو الشلل المدمج مثله أو ما إذا كان يجب استخدامه بشكل داخلي،

فائدة النشاط المدمج ;

(هـ) إتاحة الموارد التقنية والتمويل وغيرها من الموارد الملائمة لتحقيق التطوير والاستفادة منها أو بيع النشاط المتكامل؛ وآخرون

(و) القدرة على قياس الطريقة الممكنة للنفقات المنسوبة إلى التثبيت غير المتكامل هي تنمية.

For Internally Generated

• Faire pas Capitaliser:

o Intérieurement généré Bonne volonté

o العناصر غير الملموسة في مرحلة البحث

o المقالات التي لا يمكن تمييزها عن تطوير العمليات كمجموعة واحدة

• رأس المال:

o عند الاعتماد على معايير مرحلة التطوير، والرأسمالية بالإضافة إلى تكاليف التطوير المنخفضة - بعض الاستثناءات

لا يمكن رسملة الشهرة المولدة داخليًا.

لا يمكن أن يتم استثمار رأس المال أثناء مرحلة البحث عن نشاط مدمج.

العناصر التي لا يمكن أن تكون مميزة في تطوير العمليات في مجموعتها لا يمكن أن يتم رسملتها. فهم العلامات التجارية المولدة داخليًا وعناوين النشر وعناوين النشر وقوائم مستخدمي الخدمة والمقالات المشابهة.

يمكن أن يتم الاستفادة من النفقات المنخرطة خلال مرحلة تطوير نظام التثبيت المدمج عندما يتم تجديد اكتشاف الكائنات. يجب أن يكون الاعتماد مباشرًا على دعم النشاط عند استخدامه.

أمثلة على النفقات التي لا يمكن أن تشملها الضخامة:

(أ) الأعمال والإدارية وغيرها من الأمور العامة التي قد تكون غير مباشرة
يُنسب إلى إعداد النشاط للاستخدام؛

(ب) أوجه القصور التي تم تحديدها وجوانب القصور في بدايات الاستغلال تشجع على النشاط

أداء: n'atteint pas encore l'objectif

(ج) الاعتماد على تشكيل الأفراد العاملين في هذا النشاط.

Other Issues

• الإضافات اللاحقة أو استبدال الأنشطة المدمجة بشكل عام

• يمكن الاستفادة من الخدمة المحسنة التي توفرها الخدمة الأصلية على قدم المساواة
تحسينات نموذجية

• تقييم نهاية أو عدم تحديد الحياة المفيدة - في حالة انتهاء الاستهلاك; si indéfini revoir pour détermination de la durée de vie

• الإفصاحات

إن معظم عمليات الإضافة أو الاستبدال الأخيرة للأنشطة المدمجة يتم تجاوزها بشكل عام. سيتعين على هذا أن يفشل في التعرف على معايير الاستطلاع. من المحتمل أن يكون ذلك

الحفاظ على الحضور للحصول على المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة المدمجة في نشاط مدمج موجود. علاوة على ذلك، فإنه من الصعب إسناد نفقات أخرى تتأثر بشكل مباشر بتجميد الحركة بشكل خاص أثناء عمليات الكيان في نفس الوقت.

ومع ذلك، إذا كانت النفقات التحسينية واضحة لإمكانية خدمة النشاط الأصلي، حتى تتمكن من مقابلة معايير المحاسبة، إذاً، يجب أن تكون القطط ضخمة.

قد تؤدي الأنشطة غير الملموسة إلى نهاية أو حياة غير محددة مفيدة. مثال على فائدة نهائية سيكون الحصول على ترخيص برنامج لفترة ثابتة تبلغ 5 سنوات.

إذا كان النشاط يتضمن حياة مفيدة نهائية، فهو استهلاك للحياة المفيدة.

عندما يكون التثبيت متضمنًا لمدة استخدام غير محددة، فهو ليس استهلاكًا. ومع ذلك، فقد تمت مراجعته من أجل تقليل النقص إلى أقل من مرة.

Intangible Assets Acquired in a Public Sector Combination (Acquisition)

• القيمة عادلة في تاريخ البدء

- يجب أن يكون النشاط غير الملموس قابلاً للتحديد (للتمييز بينه وبين الخير الطوعي)
- Reconnu même si pas précédemment reconnu par la Operation Acquis

يمكن لكيانات القطاع العام أن تحصل على أنشطة مدمجة من خلال إعادة تجميع القطاع العام (الاستحواذات). يتم تحديد المحاسبة لمجموعات القطاع العام بشكل جيد

في المعيار , 40 IPSAS المجموعات العامة للقطاعات .

عندما يتم الحصول على نشاط غير ملموس من خلال مجموعة من القطاع العام، فإن تكلفة الأصول غير الملموسة النشاط له قيمة عادلة في تاريخ الاستحواذ.

إن احتمال الحصول على مزايا اقتصادية أو خدمة محتملة للكيان هو دائماً يجب الأخذ بعين الاعتبار أن تكون الأنشطة التي تم دمجها مكتسبة في إطار إعادة التجميع مع القطاع العام مرضية، حيث أنها ستحضر ما تتمتع به من مزايا اقتصادية للدمج. إذا كان النشاط منفصلاً أو نتيجة لاتفاقيات متناقضة، فستكون هناك معلومات كافية لقياسه

القيمة العادلة للنشاط غير الملموس، ودون الحاجة إلى أن تكون قيمة النشاط قابلة للتنفيذ تم اللقاء.

يتم التعرف على الأنشطة غير الملموسة المكتسبة في مجموعة من القطاع العام بشكل منفصل لأنها جيدة طوعاً. وبناءً على ذلك، يجب على الكيان أن يكون مقياساً لتحديد الجمود المؤسسي، وفصل الشهرة، حتى يتمكن من اكتشاف النشاط. إذا لم يتمكن الكيان من تحديد عدم الحركة المؤسسية، فهو جزء من حسن النية ولا يمكن التعرف عليه بشكل منفصل.

كيان تتم تسويته في تاريخ الاستحواذ، مع فصل الشهرة، وتجميد حركة المؤسسة المستحوذ عليها. يتم الحصول على العملية، بحيث يكون النشاط غير قابل للمقارنة مع العملية التي تم الحصول عليها قبل الاستحواذ. يشير هذا إلى أن عملية الاستحواذ تتم على أنها تجميد يتضمن بحثاً واستثماراً بالطبع. développement projet de l'acquis Operation si

يستجيب المشروع لتعريف نشاط مدمج.

يجمع المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 31 بين الإفصاح عن المتطلبات فيما يتعلق بالأنشطة غير الملموسة.

Questions and Discussions

ما الذي يخلص إلى وحدة الأنشطة غير الملموسة. يجب على المشاركين الرجوع إلى الأسئلة القادمة
testeurs-mêmes sur leurs connaissances.

قم بزيارة صفحة ويب IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

يتم استخدام الطيف الكهرومغناطيسي لجميع الاتصالات بدون سلك. إن استخدام هذا الطيف الكهرومغناطيسي يتعلق بمسؤولية وزارة الصناعة الحكومية. تضمن سياسة الحكومة وصولاً عادلاً ومنصفاً لشبكات الكهرومغناطيسية من خلال نظام تراخيص الاتصالات السلكية واللاسلكية وقانون الانتشار الراديوي.

هل تخشى الكهرومغناطيسية سؤالاً للحكومة التي تتعرف على عناصر الاستطلاع؟

السؤال 2

أكدت دراسة جدوى أن المزايا الاقتصادية المستقبلية وإمكانات الخدمة سيتم تحقيقها من خلال تثبيت نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP). مدة الحياة السابقة للنظام والمواد هي 5 سنوات. تستأنف اللوحة التالية النفقات المؤثرة.

مرحلة	جامعة كاليفورنيا (بالمليارات)
الكفاءة والتقييم الداخلي للاحتياجات وتقييم الموردين واختيارهم	750
الحصول على ترخيص (غير مؤقت)	1250
العتاد	5250
مستشارو التكوين وإدارة النظام (الموظفون الداخليون والخارجيون)	20650

على سبيل المثال، إذا لم تستورد أي شيء، فهل يمكن اعتباره نشاطاً غير ملموس للحكومة؟ موضح

Answer to Review Questions

السؤال رقم 1

يمكن للحكومة أن تتمتع بفعالية بمزايا تكمن في شبح الكهرومغناطيسية. لا القدرة. من خلال الانحياز للتشريع، على تنظيم وتقييد الوصول إلى مستويات هذه المزايا. من المحتمل أن يتم التحكم في المزايا التي تعود على صيغة الحكومة شبح الكهرومغناطيسية.

ومع ذلك، قد لا يتم اعتباره نشاطًا في الدول المالية لأنه لا يمكن أن يكون كذلك طريقة القياس قابلة للقياس.

يمكن أن يستجيب أحد العناصر لتعريف نشاط آخر لا يمكن مطابقته في حالات الممولين لأنه لا يلتفت النظر إلى ما إذا كانت المزايا الاقتصادية المستقبلية ستحقق أو لأن التقدير المعقول قد لا يكون حقيقيًا ينعكس الجبل.

السؤال 2

طالما أن البرنامج موجود على المواد المعلوماتية، فإنه لا يتكامل مع وظيفة هذه المواد. ومع ذلك، فإن البرنامج هو مادة نشطة.

تقوم الحكومة بتقييم احتمال تحقيق المزايا الاقتصادية أو الخدمات المستقبلية نعمة محتملة لتحقيق دراسة الجدوى من خلال مراحل تخطيط المشروع. لقد تم تحديد أنه من المحتمل أن تتحقق المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانيات الخدمة.

يتم إنشاء النشاط المدمج داخليًا في حال تم شراء أحد الأطراف. Le coût le plus important est le تكوين البرنامج للاستجابة لحاجة الحكومة وتنفيذها.

سيتم دراسة تقييم جدوى دراسة الجدوى بالإضافة إلى تقييم واختيار الموردين أثناء مرحلة البحث عن المشروع والنفقات، وسيتم إعادة النظر فيها

comme un frais. لا يمكن للحكومة أن تثبت أن النشاط مدمج

موجود.

ستكون عملية إنشاء البرنامج وتكوينه وتنفيذه في مرحلة التطوير. ديبينسيس سور يجب أن يتم التعرف على أنشطة التطوير باعتبارها نشاطًا لرأس المال غير الملموس. يمكن قياس النفقات بطريقة قابلة للقياس.

مواد الكمبيوتر وأنظمة التشغيل متكاملة مع هذه العملية، ولن تكون كذلك نشاط غير ملموس يمكن التعرف عليه كملكية وتركيبات ومعدات.

Leases

يدخل القطاع العام بشكل مشترك في موقع الاتفاقات مع المتعهدين الذين يرسلون أون يحق لك استخدام نشاط لعقد فترة زمنية في إرجاع دفعة (أو سلسلة من الدفوعات). يمكن للقطاع العام أيضًا أن يتصرف كمنقذ، وينقل حقًا لاستخدامه نشاط في حفلة ثلاثية لعقد فترة زمنية في العودة من أجل الحصول على (أو سلسلة من الهدايا).

Classifying Leases

نقل

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 13، يجب أن يكون تصنيف الموقع بمثابة تمويل الموقع أو إلغاء الموقع بسيط

استنادًا إلى سؤال المعرفة عما إذا كانت المخاطر والمزايا المتعلقة بالحيازة كبيرة

المخاطر - فقدان القدرة على العمل، التقادم التكنولوجي، تغييرات في القيمة بسبب الظروف الاقتصادية

التعويضات - الاهتمام بالخدمة المحتملة أو التشغيل القابل للتأجير، الحصول على المزيد التقدير في القيمة

- Atterrir and des éléments de éléments de un location classé séparément

المشكلة الرئيسية في مسألة مطابقة عقود الموقع هي تصنيف عقد الموقع من حيث عقد تمويل الموقع أو عقد الموقع. الموقع بسيط.

يتطلب المعيار 13 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أن تكون عقود الموقع متوافقة مع متطلباتها الاقتصادية كما هو الحال في الشكل القانوني.

إن حقيقة أن عقد الموقع هو عقد موقع بسيط أو ممول يعتمد على حقيقة أن المخاطر والمزايا تكمن في الملكية الخاصة بالعلاقة النشطة مع الموقع أو المتعهد.

المخاطر - تشمل احتمالات فقدان القدرة على العمل، والتقاعد التكنولوجي، تغييرات في القيمة بسبب الظروف الاقتصادية

التعويضات - الاهتمام بالخدمة المحتملة أو التشغيل القابل للتأجير على أنشطة الحياة، الحصول على المزيد تقدير القيمة أو تحقيق القيمة المتبقية.

عندما يشمل عقد الموقع على عناصر التضاريس وعناصر البناء، تقوم الجهة بتقييم تصنيف كل عنصر على أنه تمويل أو موقع عملي

منفصل. موقع الأمم المتحدة يشمل موقعًا تمويلًا لعنصر الدفع والوظيفة الكفالة لعنصر التضاريس.

لتحديد ما إذا كان عنصر التضاريس عبارة عن عقد موقع بسيط أو عقد تمويل موقع، فإن الاعتبار المهم هو أن الأرض تكون طبيعية لمدة غير محددة للحياة الاقتصادية.

يتم تقسيم الحد الأدنى من الحقوق بين العناصر الأرضية والمدفوعات بالتناسب مع القيمة العادلة المتعلقة بحقوق الكفالة على عناصر الكفالة هذه. إذا لم تكن مدفوعات الموقع قابلة للتنفيذ بين هذين العنصرين، فإن إجمالي عقد الموقع مؤهل لتمويل الموقع، مع العلم أنه من الواضح أن العنصرين هما عقود موقع بسيطة، حتى لو كان إجمالي تعتبر اتفاقية الموقع بمثابة عقد موقع. الموقع بسيط.

يمكن أن تكون التضاريس والطوابق بمثابة وحدة منعزلة في زعانف تصنيف الجرف عندما يكون الجبل الذي سيتم ضبطه في البداية لعنصر التضاريس بلا أهمية. في هذه الحالة، يُنظر إلى اقتصاد الحياة في المنازل على أنه حياة اقتصادية في مجمل الحياة الجيدة.

Finance Leases

• يتم نقل المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية بشكل كبير

• يعتمد على الجوهر أكثر من الشكل

• بعض الأمثلة:

○ تنتقل ملكية الأصل إلى المستأجر في نهاية المدة

○ خيار شراء الأصول بسعر أقل بكثير من القيمة السوقية

○ مدة الإيجار هي جزء كبير من الحياة الاقتصادية للأصل

○ القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار هي القيمة العادلة للأصل

• و آخرين.....

ينقل عقد التمويل الموقفي شبه مجمل المخاطر والمزايا إلى ملكية نشاط رائد الأعمال. لا تعمل وظيفة الكفالة على الإطلاق.

عندما يكون الشكل القانوني لعقد موقع هو أن الموقع لا يمكنه الحصول على أي سند قانوني على أفضل وجه، في حالة عقود تمويل الموقع والجوهر والواقع المالي، فإن ذلك يكسب صاحب العمل المزايا الاقتصادية أو إمكانات خدمة الاستخدام الجيد في الجزء القاهرة من مدة الحياة الاقتصادية في العودة للدخول في مكان ما

الالتزام بالدفع لكي يقترب الجبل من مكانه، وإنشاء الموقع، وقيمة النشاط العادلة، والشحن المالي والمدفوع.

إن حقيقة أن عقد الموقع هو عقد تمويل موقع أو عقد موقع يعتمد ببساطة على جوهر المعاملة. من الواضح أن صيغة المقاول. Bien que le suivant

هذه أمثلة على المواقف التي يتم فيها التعامل بشكل فردي أو مشترك بشكل طبيعي مع كون عقد الموقع مؤهلاً لعقد تمويل الموقع، وعقد الموقع لا يتطلب لقاء جميع هذه المعايير لتكون مؤهلاً لتمويل الموقع:

(أ) تنقل الكفالة ملكية النشاط الموجود في مكانه إلى نهاية فترة الكفالة؛

(ب) العثور على إمكانية شراء النشاط بسعر يجب أن يكون أقل مما ينبغي قيمة عادلة في التاريخ الذي يجب أن يتم فيه تنفيذ الخيار ليكون مبرراً معيئاً، إنشاء الكفالة، حيث سيتم ممارسة الخيار؛

(ج) مصطلح الموقع مخصص للجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للنشاط، حتى لو لم يتم نقل المبلغ؛

(د) عند إنشاء الموقع، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الموقع à moins substantiellement tous de la juste valeur de le loué actif;

(هـ) الأنشطة الصغيرة هي طبيعة متخصصة بحيث يمكن فقط لمبادر الكفالة استخدامها بدون استخدام أي شيء تعديلات القاهرة. وآخرون

(و) لا يمكن لأقل الأنشطة أن تكون سهلة، بل يتم استبدالها بآخر.

مؤشرات أخرى :

(أ) إذا كان الموقع يمكن أن يكون قادراً على الكفالة، فإن فرص الكفالة المرتبطة بالصمود تكون مدعومة

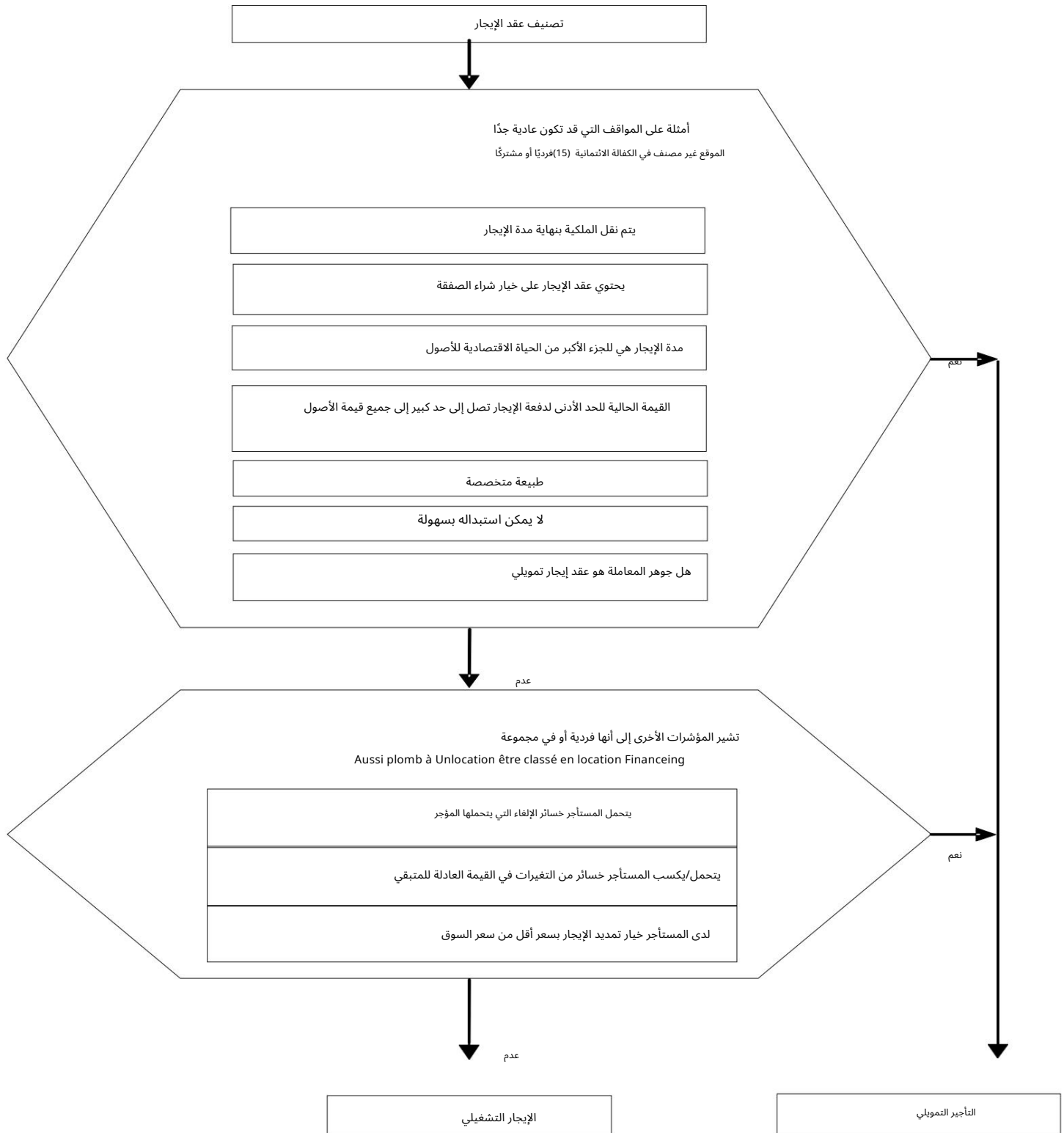
لو لوكاتير؛

(ب) المكاسب أو الفوائد الناتجة عن تقلب قيمة الرصيد المتبقي تعود إلى رائد الأعمال (على سبيل المثال في شكل مكافأة إضافية على أساس منتج البيع بالتجزئة)

موقع فين دي لو؛

(ج) تحديد موقع إمكانية دفع الكفالة لمدة ثانية واحدة
loyer qui est substantiellement under Marché louer.

تشمل مجموعة العمل المصاحبة للمعيار IPSAS 13 التنظيم التنظيمي التالي الذي يساعد في التصنيف:



Lease or Service Concession Arrangement (SCA)?

- يمكن أن يكون الإيجار عنصراً من اتفاقيات أوسع نطاقاً
- الشراكات بين القطاعين العام والخاص - وخاصة الأصول طويلة الأجل وأصول البنية التحتية
- الحاجة إلى تقييم ما إذا كانت SCA

إذا لم تكن SCA، وتحتوي على عقد إيجار تشغيلي/تمويل محدد، ينطبق المعيار IPSAS 13 عليه
عنصر الإيجار من الترتيب

تعتبر تصرفات امتياز الخدمة مشتركة في القطاع العام، لقد تم مناقشة SCA متأخراً جداً

dans le module. التمويل الذي يمكن تحديده من خلال تنفيذ أطراف الاتفاقات - إذا لم تتمكن SCA من استخدام المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم

13. الخبرة المهنية ضرورية لتحديد جوهر الترتيب

عندما يكون الأمر واضحاً.

Lease Accounting-Finance Lease

• يستأنف Loué Actifs والتزامات الموقع

• هناك أنشطة مدمجة من أجل:

• الملكية والاستخدام والمعدات (المعيار IPSAS 17)

• الأنشطة المتضمنة (IPSAS 31)

• البداية إلى أدنى مستوى

• o Juste valeur de le propriété louée

• o قيمة الدفعات الحالية في الحد الأدنى للموقع

• Rabais taux le taux d'intérêt est-il • ضمناً بكفالة

• تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الموقع بين الممولين وتقليل المسؤولية

يقوم رواد الأعمال بمقارنة الأنشطة المكتسبة بتمويل الموقع مثل الأنشطة، بالإضافة إلى التزامات الموقع المرتبطة. comme passif dans leurs états financiers الوضع المالي.

إذا كانت معاملات الموقع غير قابلة للانعكاس في حالات ممولي الأعمال، فإن أفعال وتصرفات كيان ما تكون منفصلة، مما يؤدي إلى تغيير نسب الممولين.

علاوة على ذلك، يتم إبرام عقد تمويل الموقع مع الدول المالية التي تعمل كنشاط والتزام بدفع العقود المستقبلية.

في بداية الموقع، يكون النشاط والمسؤولية عن الوصول إلى الموقع مدفوعات
قم بمراجعة تصريحات المقرض على نفس الجبال، باستثناء عدم استيراد أي رسوم أولية مباشرة
de le preneur à bail que sont ajoutée à le montant reconnu as a atout.

بعد الاستطلاع الأولي، تم تصنيف الأنشطة من أجل المعيار IPSAS 17 (الملكية والاستخدام والمعدات)
IPSAS 31 (الأنشطة المتضمنة). يتضمن ذلك المعاملات التي تشير إلى الاستهلاك والإطفاء.
يمكن أن تتغير الإجراءات الأخرى، يجب تطبيق المعيار IPSAS 21 أو IPSAS 26

يتم مقارنة الأنشطة والسلع على الجبال بما يعادل القيمة العادلة للأفضل أو، إذا كانت أقل من القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الموقع، حيث تم تحديدها عند إنشاء الموقع.

يتم استخدام الفائدة الكبيرة في حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لموقع الدفعات الفائدة الضمنية في الكفالة، إذا كان من الممكن تحديدها ؛ ومع ذلك، يجب أن يتم استخدام الشغلة المختلفة في الموقع.

الحد الأدنى للمدفوعات في الموقع هو الدفعات على مدة الكفالة التي يكون الموقع فيها، أو قد يكون كذلك، دون أن يدفع، فعال، بدون شروط، ضرائب الأقساط وما إلى ذلك، الضرائب التي يجب دفعها بالدفع والسداد بالكفالة، بالإضافة إلى جميع الضمانات المقدمة من الموقع أو جزء من الكفالة.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الموقع بين رسوم التمويل وتخفيض المبالغ الإضافية المسؤولية، تُنسب الرسوم المالية إلى كل فترة طوال فترة إنتاج الموقع يتم تقليل الاهتمام بشكل دوري دائمًا من خلال الالتزام بالمسؤولية.



Example

سيناريو:

*كيان بين 4ans موقع السيارة. القيمة العادلة لل
تبلغ تكلفة السيارة. 25000UC تبلغ مدفوعات الموقع السنوية 5429وحدة نقدية. تبلغ قيمة الضمان المتبقي 10000وحدة
مكعبة. يتم استهلاك المركبات بشكل خطي لمدة 8سنوات. سيتم وصول السيارة إلى نهاية الموقع. ضريبة الفائدة الضمنية 8,5%
=

*التعليق على الكفالة التي تم تحصيلها من أجل؟ États financiers de le entité

الرد:

يتعرف القطاع العام على السيارة وتحمل المسؤولية عن القيمة العادلة لقيمة السيارة العالية
أو، إذا كانت القيمة الحالية أقل من الحد الأدنى لموقع المدفوعات، كل ما تم تحديده عند إنشاء المبلغ
موقع. الحد الأدنى لمدفوعات الموقع هي المدفوعات على مدة الكفالة التي يكون الموقع فيها، أو قد يكون كذلك، بالإضافة إلى أن الجبال مضمونة على الموقع. في هذه الحالة، القيمة
العادلة والقيمة الفعلية للدفعات الدنيا للموقع باستخدام الفائدة الضمنية في

الموقع هو 25000UC ومع ذلك، فإن الجبل يتعرف على النشاط والأثر يصل إلى 25000 UM. لا توجد أي تكاليف تشجع على البدء فيما يتعلق بعقد الموقع الذي يجب أن يكون
متضمنًا في القيمة الخاضعة للضريبة للمركبة. يتم تقسيم العملاء بين الرسوم المالية وتخفيض التشجيع على المرور باستخدام مبلغ الفائدة الضمني في الموقع. بعد الاستطلاع الأولي،
لو

كيان يحاسب على أفضل نشاط باعتباره ملكية واستخدام ومعدات وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 17. بعيدًا عن رسوم التمويل، فإن عقد التمويل الموقعي لا
يحل محل الاستهلاك البسيط من أجل
مركبة. نظرًا لأنه من المؤكد المعقول أن الكيان سيرغب في الحصول على حياة السيارة في نهاية مدة الكفالة، فإنه يجب أن يكون استهلاكًا على مدة الاستخدام السابقة. لقد فهمت
ما تبقى
قيمة السيارة ليست كبيرة.

Example

سيناريو :

إن حقيقة الوضع هي نفسها.

اللوحة دي بعد تخصيص مدفوعات الكفالة.

ملاحظة 1: تشمل الدفعة النهائية في السنة الرابعة قيمة الضمان البالغة 10000 جنيه إسترليني، بافتراض أن الكيان اشترى السيارة.

آني 2				
	مصلحة التأمين	مصلحة التأمين	مصلحة التأمين	مصلحة التأمين
دفع الكفالة (الملاحظة 1)	5429	5429	5429	15429
القليل من المال المالي 8,5% @ (ب) (ملاحظة 2)	2125	1844	1539	1209
	3 304	3585	3890	14221 (ب) - (ج)

تخفيض دي
(ج) المسؤولية (أ) - (ب) 14221

En utilisant information about the Diapositive précédente and la table.

هذا هو:

(أ) القفل المتوازن للكفالة المسؤولة؟

(ب) La dépense en lien avec véhicule loué ?

(ج) هل قيمة السيارة عالية الجودة؟

استخدم الرسم البياني التالي للإجابة على الأسئلة.

	آتي 1UC	آتي 2UC	آتي 3UC	آتي 4UC
أ) استمرارية المسؤولية				
المسؤولية، اللحام بالفتح				
تقليل المسؤولية				
المسؤولية، والثقة				
ب) فريس				
فريس المالية				
الاستهلاك				
إجمالي فريس				
ج) حمال كمية السيارة				
الافتتاح				
الاستهلاك				
فيرميتر				

آتي 4	آتي 3	آتي 2	آتي 1		
جامعة كاليفورنيا	جامعة كاليفورنيا	جامعة كاليفورنيا	جامعة كاليفورنيا		

استمرارية المسؤولية

المسؤولية، الافتتاح	(الأمم المتحدة)	25000	21.696	18111	14221
التوازن					
تخفيض دي	(ب)	3 304	3585	3890	14221
المسؤولية					
المسؤولية، والثقة	(ج)	21696	18111	14221	0

فريس

فريس المالية	(د)	2125	1844	1539	1209
الاستهلاك	(هـ)	3 125	3 125	3 125	3 125
إجمالي فريس	(F)	5250	4969	4664	4334

حمال كمية السيارة

الافتتاح		25000	21875	18750	15625
الاستهلاك	(ح)	3 125	3 125	3 125	3 125
فيرميتور	(خي)	1875	18750	15625	12500

ز الكهروضوئية 5% Taux d'intérêt 1: ضمنيًا مستخدمًا

القائدة الإضافية تحسب كما يلي:

• سنة 25000 - 1 وحدة دولية * 5,8% = 2125 وحدة دولية

• السنة 3 - جامعة كاليفورنيا 18 110 * 8,5% = 1539

• السنة 2 - جامعة كاليفورنيا 21 696 * 8,5% = 1844

• السنة 4 - جامعة كاليفورنيا 14 221 * 8,5% = 1209



Lessee Accounting - Operating Lease

• عدم التعرف على التزامات الموقع والنشاط

• تحديد موقع الدفعات بتكاليف بسيطة

• قاعدة درويت المضاعفة

o القاعدة الأساسية الأخرى تمثل فقط النموذج الزمني للمستخدمين المتميزين

o Fait pas nécessairement refléter spères Paiements

لا يمكن مقارنة المواقع بين الأنشطة والالتزامات المحلية من أجل عقد موقع بسيط. عقد موقع بسيط ينقل شبه إجمالي المخاطر والمزايا

ملكية فكرة الكفالة.

تحدد المواقع مدفوعات الموقع مقابل الرسوم. بشكل افتراضي، يتم حساب التناقضات بشكل خطي. ومع ذلك، إذا كانت القاعدة المختلفة تعكس أفضل استهلاك المستخدم من المزايا المرتبطة بالموقع (ترجع إلى نموذج الوقت الخاص بالمستخدمين)

القاعدة المستخدمة لحساب نفقات الموقع قد تختلف عن القاعدة التي يتم بها دفع المدفوعات، على سبيل المثال، قد لا تتطلب الكفالة موقعًا يقوم بسداد المدفوعات على مدار فترتين أوليتين. توفر هذه الشروط تحريضًا على مكان إنهاء الكفالة. ومع ذلك، لا يعكس هذا الاتجاه رغبة تحديد الموقع باستخدام أفضل الأسعار، ويجب عدم استخدامه كقاعدة لحساب نفقات الموقع.

Example

- Municipalité UN baux un Bureau bâtiment pour dix années. Le bâtiment a un **attu** Municipalité UN comptes du jail comme un fonctionnement location. تنافس 50 سنة.

• كدعوة للدخول إلى الموقع، لا يتطلب المنقذ أي أهمية المدفوعات في الخارج لمدة عامين من الموقع. لو موقع الدفعات تصب Le Restant Huit Années Sont 100000 دولار سنويا

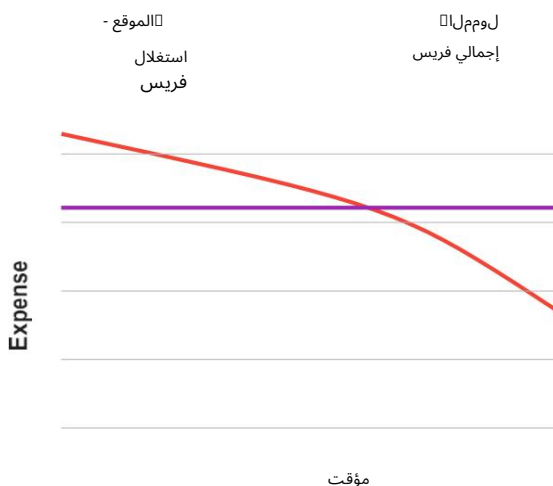
- Quoi location frais la Municipalité devrait-elle UN **Reconnaître**:

في 1 Année و 2
o Dans Années 3 à dix?

رد

لا يعكس مخطط مدفوعات الموقع مخطط استخدام مساكن المكاتب. يجب حساب تكلفة الموقع على خط أساسي، على الرغم من أن القاعدة الأخرى لا تعكس أفضل استخدام للنشاط، وهو ما لا يحدث. لو كاس إيسي. يصل إجمالي نفقات الموقع إلى 800000 دولار (8 سنوات إلى 100000 دولار). الكفالة هي 10 سنوات. تبلغ تكلفة الموقع الذي يتم التعرف عليه كل عام 80000 دولار (800000 دولار مقسم على أساس سنوي). هذا هو السبب في السنتين (أ) 1 و 2 و (ب) منذ 3 إلى dix.

Finance Leases and Opening Lease Expenses



يعلق الرسم البياني على أن النفقات المحاسبية تختلف في الوقت المحدد فيما إذا كان عقد الموقع مصنعًا أم لا. شكل بسيط من أشكال الموقع أو تمويل الموقع. يفترض الرسم أنه، في إطار عقد تمويل الموقع، يتم إطفاء النشاط خلال مدة الكفالة.

إن إجمالي النفقات للموقع هي أمثلة ; تختلف لحظة هذه النفقات.

يتم بشكل عام حساب نفقات الموقع البسيطة كخط أساسي. تعتمد نفقات تمويل الموقع على عنصرين. اللوح هو انخفاض مستوى الصوت النشاط. هذا طوعي

يجب أن تكون على قاعدة مضاعفة للقانون، على سبيل المثال. العنصر الثاني هو التمويل
cost. بما أننا نعلم أكثر من ذلك، فإن تقليل الوقت في موقع التمويل يقلل من المسؤولية.

ونتيجة لذلك، فإن النفقات المحاسبية في إطار عقد تمويل الموقع ستكون أكثر ارتفاعًا من إطار عقد موقع مكافئ. موقع بسيط au début d'un كفاءة. على العكس من ذلك، فإن النفقات المحاسبية في إطار كفاءة ائتمانية قد تكون أكثر من كونها موقعًا مكافئًا بسيطًا حتى نهاية الكفاءة.

Lessor Accounting – Finance Lease

• الملكية والاستخدام والمعدات أو النشاط المدمج في اللون غير قابل للتجزئة

• موقع المدفوعات المستلمة المتوافقة مع النشاط (قابل للاستلام)

• استطلاع أولي لجبل متساوٍ من خلال صافي الاستثمار في الكفاءة

• استطلاع الإيرادات المالية يعكس فترة عودة ثابتة
حول ملف الاستثمار

عندما يكون المنفذ نشطًا في موقع التمويل، يتم إلغاء المتعهد الذي ينشط. بتوقييت شرق الولايات المتحدة ليس هناك حاجة إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 13. لذا، هناك ضرورة لتفكيك أحكام المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 17 (الملكية والاستخدام والمعدات) أو المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 31 (الأنشطة غير الملموسة). موقع Sous UN Finance. Le Baileur نقل جميع المخاطر والتعويضات المتعلقة بحياة نشاط ما entrepreneur كفاءة. المنفذ، دونك، يتحكم لفترة طويلة في المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة associé avec le actif. إنه خيار مثالي للتحكم في أدوات إلغاء الضبط.

يستكشف المدينون الموقع المدفوعات المستحقة من موقع التمويل مثل الأنشطة في بلدهم
déclarations de financier موقع. تعتبر الأنشطة بمثابة قروض في الدول المالية.

يتم في البداية إعادة تعريف المبلغ المستحق على جبل متساوٍ من استثمار الملف في الموقع. لو فيليه يتوافق الاستثمار في الكفاءة مع الاستثمار الكلي في الكفاءة المتحققة على أساس الفوائد الضمنية في الكفاءة. الاستثمار الضخم في الكفاءة هو مجموعة من:

(أ) الحد الأدنى من مدفوعات الموقع المستلمة من قبل المتعهد من موقع التمويل؛ وآخرون

(ب) لا تستورد أي قيمة متبقية غير مضمونة الاسترداد.

الرسوم الأولية المباشرة هي تشجيع من قبل المتعهدين، وتشمل الجبال كعمولات، الرسوم القانونية والنفقات الداخلية التي هي إضافية ومباشرة منسوبة إلى التفاوض وإبرام الكفاءة. يستبعدون التكاليف العامة التي يشترك فيها الأشخاص في مجال البيع والتسويق. بالنسبة للمواقع المالية، تشمل التكاليف الأولية المباشرة في التقييم الأولي لإنشاء تمويل الموقع، وتقليل حجم الإيرادات المكتشف على الموقع على المدى الطويل. لو

يتم تحديد الاهتمام الضمني في الموقع في فندق واحد، حيث تكون الرسوم الأولية المباشرة متضمنة التشغيل الآلي في موقع التمويل المستحق؛ là est Non besoin à Ajoutez-les séparément:

الاهتمام الضمني في الموقع هو كل ما يؤدي إلى إنشاء الموقع
agrégat présent valeur de:

(أ) الحد الأدنى لمدفوعات الموقع؛ وآخرون

(ب) يجب أن تكون القيمة المتبقية غير المضمونة متساوية في حدود (i) القيمة العادلة للأفضل،
(ii) وجميع العقود الأولية المباشرة لرسوم الكفاءة.

Ces sont dehors le portée de. تنطبق المتطلبات الإضافية على الشركة المصنعة أو التجارية للمتعهدين. Ce العتاد. يجب استشارة المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 13 عند تسوية المتعهدين المصنعين أو التجار.

يعتمد الاعتراف بإيرادات التمويل على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على
دو بايلبور فيليه الاستثمار في موقع التمويل.

Example – Revenue Recognition

Agence X baux un actif à Municipalité Oui لمدة خمس سنوات. استثمار فيليه الوكالة X

في الكفالة 50000 دولار. تبلغ قيمة دفعة الكفالة السنوية 11,740,95 دولارًا أمريكيًا (نسبة الفائدة الضمنية 5,6%) ولا يوجد أي قيمة متبقية في نهاية فترة الموقع. يتم ملاحظة اللوحة التي يتم تعليقها على العائدات.

مستحق 31 ديسمبر	الإيرادات	Reçu	مستحق 1 يناير	آني
41 059,05	(2 800,00)	(11 740,95)	50 000,00	20X1
31 617,41	(2 299,31)	(11 740,95)	41 059,05	20X2
21 647,03	(1 770,57)	(11 740,95)	31 617,41	20X3
11 118,31	(1 212,23)	(11 740,95)	21 647,03	20X4
0,00	(622,64)	(11 740,95)	11 118,31	20X%

تم حساب الموقع ليكون موقوفًا ماليًا. في هذا المثال، الأمر ليس كذلك
تُفترض القيمة المتبقية في نهاية فترة الموقع لإثبات أن فترة الموقع تغطيها
Entier de le utile viende le actif.

يتم حساب الإيرادات من خلال مضاعفة المستحقات المتوازنة في 1 يناير من خلال الفوائد الضمنية
5,6%، خذ سنة 20X1 كمثال، 50000 دولار = 2800 × 5,6% دولار. توازن الطاقة 11 740,95 دولارًا

2800 - دولار 8940,95 = دولارًا في عام 20X1 تم تأجيل الاستلام حتى 31 ديسمبر. في عام 20X1، هذا هو الحال
50000 دولار 8940,95 - دولار 41059,05 = دولار.

Lessor Accounting – Operating Leases

• Loué Actifs not **déreconnu**

الاستهلاك (معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (17) أو الاستهلاك (معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (31) متماسك مع الآخر
similaire actifs

• الموقع **reçus reconnus comme revenu**

• قاعدة درويث المضاعفة

• القاعدة الأساسية الأخرى هي أيضًا ممثلة لنموذج الوقت في السيارة
loué actif est diminué من المشتقة

• لا تعكس بالضرورة بعض الخصائص

• يوجه Coûts الأولي

• أضف إلى جبل النقل النشاط

• الاعتماد على مدة الكفالة

عندما يكون المتعهد لديه نشاط في إطار عقد موقع بسيط، لا يتم إلغاء المتعهد من خلال هذا النشاط. يستمر المنقذ في محاسبة النشاط من خلال المعيار IPSAS 17 (التجميد الجسدي) أو IPSAS 31 (الأنشطة غير الملموسة). يجب أن تكون الأصول القابلة للإطفاء منخفضة القيمة (أو الاستهلاك في حالة

الأنشطة غير الملموسة) بطريقة متسقة مع استهلاك الكفالة السياسي العادي صب أعمالاً مماثلة.

يقوم المتعهدون بجمع مذكرات الموقع فيما يتعلق بالمنتجات. بشكل افتراضي، يتم ضبط مفتاح العمل بطريقة خطية. ومع ذلك، إذا كانت القاعدة المختلفة تعكس أفضل طريقة دون أن تتضاءل مزايا النشاط المفقود، فيجب استخدام هذه القاعدة.

القاعدة المستخدمة لمقارنة منتجات الموقع قد تختلف عن القاعدة المستخدمة في عملية البحث. على سبيل المثال، لا يمكن للكفالة أن تتطلب الدفع على مدار فترتين أوليتين. تشكل هذه الشروط تحريضاً على تحديد موقع لإنهاء الكفالة. ومع ذلك، فإن هذا الاتجاه لا يعكس الطريقة التي لا يجني بها المنقذ إيرادات. بعد تفعيلها، ولا ينبغي استخدامها كأساس لمحاسبة إيرادات الكفالة.

إن الرسوم الأولية التي يتم التعاقد عليها من قبل المتعهدين للتجارة وإبرام عقد موقع بسيط يتم إضافتها بقيمة قابلة للسداد من النشاط الجيد. يتم احتساب هذا الجبل مقابل مدة الكفالة على أساس موقع الإيرادات. نتيجة لضرورة استكشافها

الرسوم الأولية المباشرة تعتمد على مدة الكفالة، وهي أن الرسوم الأولية المباشرة يمكن أن تكون سمة كعنصر مميز مكون من الفعل. على سبيل المثال، قد ينخفض سعر الكيان

معدات متخصصة لمدة 20 عامًا. إذا قامت المؤسسة بمنح عقد موقع بسيط للمعدات لمدة خمس سنوات، فستكون جميع التكاليف المباشرة في البداية منخفضة على مدى فترة أخرى من بقية النشاط.

Sale and Leaseback Arrangements

• يتم إجراء المعاملة بواسطة قرض ممول:

• لا تقم باستيراد أي فائض من المبيعات المنتجة على الباب الجبلي بشكل مختلف إطفاء الدين خلال الموقع المحدد

• نتائج المعاملات في مكان عمل واحد:

• بيع السعر بقيمة عادلة أو كسبه أو إمكانية مقارنته على الفور

• قم بشراء سعر أقل من القيمة أو احصل على فرصة للتعرف على الفور

تعويضات عن العمال الأجلين ذوي الدخل الأدنى حسب سعر السوق -مختلفة والاستهلاك حسب مدفوعات الكفالة

• جائزة البيع من أسفل القيمة، تتجاوز القيمة العادلة وتختلف إطفاء فترة زمنية محددة لكي يكون النشاط ضروريًا لاستخدامه

تتضمن معاملة البيع والتنازل بكفالة بيع نشاط وموقع نفس النشاط. إن دفع ثمن السلعة وسعر البيع يعتمدان بشكل عام على بعضهما البعض. حيث أنهما تاجران عالميتان. تعتمد سمة البيع وعملية التنازل عن الكفالة على نوع

الموقع ضمنى.

إذا كانت عملية التنازل عن الكفالة تتعلق بعقد تمويل موقعي، فإن منتج البيع خلال فترة القيمة الخاصة للضريبة لا يمكن مقارنته على الفور بالمنتجات من قبل البائع وصاحب المشروع. بدلاً من ذلك، يقوم البائع المقيم بالإبلاغ عن الفائض وإطفاءه على مدة الموقع.

هذا لأن المعاملة هي إحدى الطرق التي يمكن من خلالها توفير التمويل لمقدم الكفالة، مع النشاط بمثابة أمان. ولهذا السبب، لا يجوز اعتبار ذلك فائضاً في إنتاج المبيعات بقيمة قابلة للخصم كإيرادات.

إذا كانت معاملة التنازل عن الكفالة تتعلق بعقد موقع بسيط، فمن الواضح أن المعاملة يمكن أن تكون ذات قيمة عادلة، ولا يمكن العثور على أي شيء يكسبه أو يخسره على الفور. لا

في إجراء معاملة تجارية عادية، دون اكتشاف فوري لجميع المكاسب أو الفوائد

إذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة، فستتم محاسبة جميع المكاسب أو الخسارة على الفور، وإذا تم مكافأة الجائزة من خلال تسديد الدفعات من موقع Marché prix، فسيختلف ذلك ci-dessous يجب أن يكون الاستهلاك متناسبًا مع موقع الدفعات على مدار الفترة من أجل تفعيل النشاط.

إذا كان سعر البيع منخفض القيمة العادلة، فإن فائض القيمة العادلة سيتم تأجيله وإطفائه على مدار الفترة حتى يتم استخدام النشاط الذي يجب استخدامه.

Disclosure Requirements

• الحد الأدنى لمدفوعات الموقع

• مستحق الدفع (preneur à كفاية) أو مستحق (bailleur)

• En haut à une année: entre un et cinq ans ; وآخرين سور سينك الجواب.

• الأفعال والسلبيات

• تمويل شخصي

• Autre الموقع

• وصف عام للعتاد / مصطلحات الموقع المهمة • الحاملون المحتملون

• المواقع الفرعية (locataires)

• إيرادات غير مستحقة، تخصيص غير قابل للاسترداد للأموال، غير مضمون
résiduelvaleurs (Bailleurs de crédit-bail)

يستأنف المؤشر الكشف عن متطلبات الكيانات من خلال معاملات الموقع. إن الجزء السفلي من الإفصاحات مخصص لمستخدمي الممول من أجل التقييم :

(أ) كيان يقوم بالتزامات في مكان واحد (إذا كان ذلك يوفر أنشطة أو مدفوعات)؛ و

(ب) التعويضات المقابلة (إذا كان هذا هو حق استخدام نشاط ما أو حق الحصول على إيرادات).

المتطلبات التفصيلية هي التالية:

– Locataires ممول Pret

(أ) لكل نوع من النشاط، يتم تثبيت الملف وفقًا لتاريخ التقرير؛

(ب) تسوية الأمم المتحدة بين إجمالي الحصول على الحد الأدنى للمدفوعات في تاريخ التقرير، وما إلى ذلك

قيمة الحاضر؛

(ج) في المستقبل، يجب على الكيان الكشف عن إجمالي مدفوعات الحد الأدنى للموقع حسب التقرير التاريخ، وقيمة الحاضر، من أجل chacun de ce qui تناسب الفترات :

(ط) Pas plus tard que un année؛

Plus tard plus d'un an et pas plus de cinq ans؛ '2' وآخرين

(ثالثًا) أكثر من خمس سنوات؛

(د) يعتبر العملاء المحتملون بمثابة نفقات خلال الفترة؛

(هـ) إجمالي الحصول على الحد الأدنى من الدفعات الإضافية التي تكون غير قابلة للإلغاء
sous-loue à le Rapport date؛ وآخرين

(و) وصف الأمم المتحدة العام لترتيبات موقع المواد ومكوناتها، ولكن ليس
Limité à le suivant:

(ط) تم تحديد قاعدة المبلغ المحتمل الدفع عليه؛

'2' وجود وشروط التجديد أو شراء الخيارات وشروط التصعيد؛ وآخرين

(3) القيود المفروضة على عقود الموقع، مثل تلك المتعلقة باسترداد المبالغ الزائدة وسداد مدفوعات رأس المال وأرباح الأسهم أو التوزيعات المماثلة والإضافات والمواقع الأخرى.

تحديد المواقع -الموقع الحالي

(أ) إجمالي تلقي الحد الأدنى من مدفوعات الموقع غير القابلة للإلغاء والتشغيل الإضافي من أجل كل أنواع الطبقات اللاحقة :

(ط) Pas plus tard que un année;

Plus tard plus d'un an et pas plus de cinq ans: 2' وآخرون

(ثالثًا) أكثر من خمس سنوات؛

(ب) إجمالي المدفوعات المستقبلية ذات الحد الأدنى من الموقع الجنوبي الذي يجب أن يتم الحصول عليه من عنوان sous-loue à le Rapport date;

(ج) يُحسب الموقع والمدفوعات السفلية كدفعة خلال الفترة، مع فصل الجبال عن الحد الأدنى من مدفوعات الموقع، اعتمادًا على الطبقات والمدفوعات في الموقع الجنوبي؛ وآخرون

(د) وصف عام لاتفاقات الموقع المهم للموقع، والتي تشمل، بدون أي قيود: el: suivant

(ط) يتم تحديد قاعدة الدفعات المحتملة الأعلى؛

2' وجود وشروط التجديد أو شراء خيارات وشروط التصعيد؛ وآخرون

(3) القيود المفروضة على عقود الموقع، مثل تلك المتعلقة باسترداد المبالغ الزائدة وسداد مدفوعات رأس المال وأرباح الأسهم أو التوزيعات المماثلة والإضافات والمواقع الأخرى.

Bailleurs -المالية بوكس

(أ) التقارب بين الاستثمار الإجمالي الكلي في الكفالة في تاريخ الصرف والقيمة الفعلية للمدفوعات الدنيا في الموقع عند الاستلام في تاريخ الصرف. أكثر من ذلك، كيان

يجب الكشف عن الاستثمار الضخم في الموقع وقيمة الحد الأدنى للموقع الحالي يتم استلام الدفعات حسب تاريخ التقرير لكل الفترات التالية :

(ط) Pas plus tard que un année;

Plus tard plus d'un an et pas plus de cinq ans: 2' وآخرون

(ثالثًا) أكثر من خمس سنوات؛

(ب) إيرادات التمويل غير الجدارة؛

(ج) تعود القيم المتبقية غير المضمونة إلى مصلحة الكفالة؛

(د) المخصصات المتراكمة التي لا يمكن استردادها للحد الأدنى للمدفوعات الموقع عند الاستلام؛

(هـ) الالتزامات المحتملة المشروطة في إعلان أداء الممول؛ وآخرون

(و) وصف الأمم المتحدة العام للتصرفات في مواقع العتاد.

Bailleurs -استغلال الاستغلال

(أ) الحد الأدنى من المدفوعات الآجلة يعقود موقع بسيطة غير قابلة للتنفيذ على الإطلاق pour chacun des périodes suivantes :

(ط) Pas plus tard que un année;

Plus tard plus d'un an et pas plus de cinq ans: 2' وآخرون

٣' بعد مرور خمس سنوات؛

ب) إجمالي العناصر المحتملة التي تمت مقارنتها في إعلان الأداء المالي خلال الفترة؛ ج) وصف الأمم المتحدة العام لتصرفات موقع المتعهد.

Questions and Discussions

Que clut notre Module sur les baux. يجب على المشاركين الرجوع إلى الأسئلة لاختبار معرفتهم.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

Lequel de ce qui تناسب أفضل العبارات التي يصفها PRêt financier؟

(أ) من الأفضل أن تنتقل ملكية النشاط إلى الموقع من خلال نهاية الموقع.

(ب) نرغب في نقل جميع المخاطر والمكافآت بشكل كبير إلى حيازة أحد

atout.

(ج) عقد موقع لا تزيد قيمته الفعلية عن الحد الأدنى من المدفوعات على الأقل

قيمة كبيرة للقيمة الفعلية.

السؤال 2

موقع يحتوي على معدات متخصصة. مدة الكفالة هي 10 سنوات ويتم نقل ملكية المعدات الاختيارية إلى صاحب الكفالة في نهاية الموقع. الحياة الاقتصادية

المعدات مُقدرة بـ 25 عامًا. القيمة الحالية للحد الأدنى لموقع المدفوعات تصل إلى 97% من قيمة المعدات الصحيحة.

هل نرغب في تصنيف الموقع من حيث تمويل الموقع أو الكفالة التشغيلية؟

السؤال 3

أبرمت البلدية عقد تمويل موقع لشاحنة ضخ في 1 يناير 20x1. مدة الكفالة هي خمس سنوات وحتى نهاية الموقع، ويتم تحويلها إلى Municipalité UN.

تبلغ مدة الحياة الاقتصادية للمركبة 7 سنوات. تبلغ القيمة العادلة للشاحنة 100000 UC

القيمة الحالية للحد الأدنى للمدفوعات للموقع هي أيضًا 100000 UC مدفوعات الموقع لـ UC

23740 تم إجراؤه في 31 ديسمبر من كل عام. الفائدة الضمنية في الكفالة هي 6% كومبون أ

احصل على 5000 وحدة نقدية مقابل الرسوم القانونية المتعلقة بمفاوضات الموقع.

Quelle comptabilité entrées volonté Commune de marque A dans 20x1 ?

السؤال 4

أبرمت البلدية عقد تمويل موقع لشاحنة ضخ في 1 يناير 20x1. مدة الكفالة هي خمسة أعوام. تبلغ قيمة شاحنة المضخات 100000 متر مكعب. القيمة الفعلية للمدفوعات الدنيا للموقع هي أيضًا 100000 UC مدفوعات الموقع

تم إصدار 23740 UC في 31 ديسمبر من كل عام. الفائدة الضمنية للكفالة هي 6%.

ما هي الفائدة من البلدية التي تستكشفها في 20x1 و 20x2 و 20x3 و 20x4 و 20x5؟

ما هو جبل المسؤولية الرائعة حتى 31 ديسمبر 20x1 ؛ 31 ديسمبر

31 ؛ 20x2 ديسمبر 31 ؛ 20x3 ديسمبر 20x4 و 13 20x5 ديسمبر؟

السؤال 5

تمتلك الحكومة "ب" سكتًا من المكاتب. تبلغ القيمة المحاسبية للضريبة والتضاريس المرتبطة بها 275000 وحدة نقدية. اعتمدت الحكومة "ب" طريقة حساب التكلفة للملكية والتركيب والمعدات.

أبرمت الحكومة "ب" عقد موقع لمساحة أكبر من الأرض والسكن مع مؤسسة في القطاع الخاص. تبدأ الكفالة في 1 يناير 20x1 وتكون مدة الكفالة 20 عامًا. في نهاية فترة الموقع، سيتم نقل ملكية التضاريس والمستودع إلى المؤسسة.

L'entreprise verse des loyers de 25130 CU. 325000 متر مكعب. تبلغ قيمة التضاريس والحمام

4,567% 31 sur chaque année ديسمبر. هذا يحمل نسبة فائدة ضمنية تبلغ

Quelle comptabilité entrées volonté Commune A faire dans 20x1 ?

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

أفضل وصف لعقد تمويل الموقع هو (ب) عقد موقع ينقل شبه إجمالي المخاطر والمزايا الإضافية إلى ملكية شخص ما.

نقل الحيازة حسب نهاية الموقع (رد (غير)) وقيمة الحد الأدنى الحالية
مواقع المدفوعات التي تمثل الحد الأدنى من القيمة شبه الإجمالية للقيمة الفعلية للنشاط المرتفع (الإجابة ج)) هي تلك المعايير التي يتم استخدامها في التقييم إذا كان الموقع
موقعًا ماليًا. لا داعي للقلق

volonté pas appliquer à chaque Prêt financier.

السؤال 2

يتعين على رائد الأعمال أن يأخذ في الاعتبار جميع المعايير المحددة في المعيار IPSAS 13 لتحديد ما إذا كان عقد الموقع عبارة عن موقع مالي أو موقع بسيط:

(أ) تنقل الكفالة ملكية النشاط إلى مكانه في نهاية فترة الكفالة.

(ب) ليس لدى رائد الأعمال إمكانية شراء النشاط بسعر يجب أن يكون كافيًا أكثر من القيمة العادلة. كعملية نقل طوعي، هذا المعيار لا ينطبق.

(ج) مدة الموقع غير مناسبة للجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للنشطة. à titre, Cependant, سيتم نقل النشاط، مما يجعل الموقع يستفيد من مزايا النشاط في الجزء الأكبر من القيمة الاقتصادية. تتنافس.

(د) القيمة الفعلية للمدفوعات الدنيا للموقع هي أقل من إجمالي المبلغ تقريبًا
Juste valeur de le loué actif.

(هـ) المعدات نشطة بشكل خاص. ليس من المؤكد أنه من طبيعة متخصصة
يمكن فقط استخدام الموقع بدون تعديلات قاهرة.

(و) طالما أن المعدات هي نشاط متخصص، فمن غير الواضح أنها يمكن أن يتم استبدالها بسهولة بأي شيء آخر.

في حالة التوازن، من المحتمل أن يكون الموقع موقعًا ماليًا. إن الجزء الأكبر من المصطلحات هو ما يعنيه ذلك
إن مغامرة الكفالة ستدفع بشكل كبير جميع قيمة النشاط وستحصل على عنوان النشاط
à le Fin de le location terme.

السؤال 3

في الأول من كانون الثاني (يناير) 20x1، قامت الجماعة بجمع نشاط (شاحنة مضخات) وواحدة من المواقع المرتبطة بها. يتم قياس Ceux-ci بالقيمة العادلة لشاحنة المضخة. كموونة Aussi
اكتشف التفاصيل المشروعة كجزء من قصة السيارة النشطة التي تعتبر العرض الأول المباشر لرسم السيارة
لو لوكاتير.

دكتور أسيت 105 (Camion de pompiers)

000 UM Cr المسؤولية المحلية

عملة 100000

Cr النقدية / البنك

5000 متر مكعب

في 31 كانون الأول (ديسمبر) 20x1، قامت البلدية بتسديد رسوم موقع المسافر. Si reconnaît le suivant
ليه مونتانسبور : 20x1

1. Intertétfrais pour l'année

CU 6000: 6% من الفوائد الضمنية × المسؤولية الاستثنائية عن (UM 100000

2. تقليل مسؤولية الموقع عن سداد التكاليف.

: (CU 17 740) سداد الموقع من UC 23 740 أشهر من الفائدة المجانية من (UC 6 000

3. التخفيض النشاط (الشاحنة)

(على افتراض (UC 105 000 / 7 années économique) : Actif valeur UC 15 000 : Directement doubler dépréciation,

يتم استهلاك الفاتورة لمدة 7 سنوات (مدة الحياة الاقتصادية) بدلاً من 5 سنوات (مدة الحياة الاقتصادية). الكفالة) بعد ذلك يتم نقل عنوان شاحنة المضخات إلى البلدية
حتى نهاية مدة الكفالة. مجتمع مستفيد من خلال الاستفادة من النشاط من أجل الحياة الاقتصادية للنشاط بأكمله.

دكتور رسوم المصالح

000 CU دكتوراه المسؤولية

CU 17 740

23 740 النقدية / البنك

رسوم إطفاء الدكتور 15

000 UM Cr Actif (Feu Camion) UC 15

000

السؤال 4

اللوحة التالية بعد الساعة تعلق على عمليات السداد التي ستم كل سنة وحركات الموقع المسؤولة:

	20x1	20x2	20x3	20x4	20x5
اهتمامات فريس	6000	4936	3807	2611	
تخفيضات المسؤولية	17740	18804	19933	21129	
الحركة في المسؤولية					
1 يناير	0	82260	63456	43523	22394
الاستطلاعات	100000	0	0	0	0
تخفيض	(17740)	(18804)	(19933)	(21129)	(22394)
31 ديسمبر	82260	63456	43523	22394	0

السؤال 5

تنقل الكفالة ملكية التضاريس والنفقة إلى الشركة في نهاية الكفالة. تتوافق قيمة الحد الأدنى من مدفوعات الموقع مع القيمة شبه الإجمالية للنشاط. تقوم الحكومة بجمع عقد الموقع باعتباره عقد تمويل موقع.

في 1 يناير 20x1، قامت الحكومة بتفكيك التضاريس والأرضيات. تقوم محاسبة رصيد الموقع بتقييم محاسبة الاستثمار الحكومي ب في الكفالة. على الرغم من أنه لا يوجد ضمان لقيمة متبقية تعود إلى الحكومة "ب"، فإنه يعني القيمة الفعلية للمدفوعات الدنيا للموقع. يتم قياس الفرق بين القيمة المتوافقة مع التضاريس والمساحة وتكوين الموقع من خلال تحقيق مكاسب على سوق الملكية والنباتات وما إلى ذلك.

المعدات.

الدكتور بكفالة الاستلام

يو سي 325000

UC 275000

UC 50000

Cr Atterrir et Bâtiment (استطلاع)

كسب الكروم والمبيعات النشطة

في 31 ديسمبر/كانون الأول، حصلت الحكومة "ب" على الدفعة الأولى من القروض. يتم التعرف على الجبال التالية لـ 20x1:

1. امنح الاهتمام للسنة

4,567% (CU 14 843) ضريبة الفائدة الضمنية x الاستثناءات المستحقة من (UC 325 000)

2. تقليل مسؤولية سداد الموقع في الموقع

CU 10 287: دفع الكفالة يبلغ CU 25 130 قبل الفوائد المكتسبة من (UC 14 843)

جامعة كاليفورنيا 25130

دكتور كاش / بنك

جامعة كاليفورنيا 14843

كسب الاهتمامات

Service Concession Arrangements

IPSAS 32, Service Concession Arrangements: Grantor

المعايير الدولية للقطاع العام، 32، اتفاقيات امتياز الخدمات: المتنازل عنها فرض تسوية تنازلات الخدمات المقدمة من قبل الكيان التابع للقطاع العام.

قم باحتساب أنواع مختلفة من الاتفاقات التي تؤثر على كيانات القطاعين العام والخاص، حسب القاعدة حد ذاته يركز على أنواع معينة من الخدمة، وتصرفات الامتياز.

يتضمن اتفاق امتياز الخدمات المتعاقد والمُشغل. إن المشروط هو الكيان الذي يمنح حق استخدام نشاط امتياز الخدمة للمُشغل. المُشغل هو الكيان الذي يستخدم امتياز الخدمة النشط لتقديم الخدمات العامة.

تتضمن اتفاقيات امتياز الخدمات استخدام نشاط لتقديم الخدمات العامة.

أمثلة على أنشطة امتياز الخدمات هي: الطرق والجسور والأنفاق والسجون والمستشفيات والمطارات وتوزيع المياه. المنشآت وشبكات توفير الطاقة والاتصالات السلكية واللاسلكية والمنشآت الدائمة للعسكريين وغيرها من العمليات، وغيرها من الأنشطة غير الملموسة أو غير الملموسة المستخدمة للإدارة في تقديم الخدمات العامة (على سبيل المثال المواد المعلوماتية واللوجستيات). إذا كان نشاط امتياز الخدمة متاحًا على قدم المساواة

المُشغل، يمكن أن يكون (أي) نشاطًا موجودًا أو (2) يمكن أن يتم إنشاؤه أو تطويره أو اكتسابه من مستوى واحد.

يمكن أن يتم توفير نشاط امتياز الخدمات من قبل المتنازل عنه. قد يكون هناك (i) نشاط موجود

Le concédant ou (ii) une mise à disposition Le concédant ou (ii) une mise à disposition (المعيار الدولي للقطاع العام، 32، الفقرة 8)

السؤال الرئيسي الذي يمكن الإجابة عليه في اتفاقيات امتياز الخدمات هو معرفة ما إذا كان المتنازل يحتاج إلى إجراء تنازل عن الخدمات. السؤال الطبيعي هو تسوية الائتمان عند التعرف على خدمة نشطة تم تقديمها.

Service Concession Arrangement

*ترتيب الأمم المتحدة المتناقض بين المتعهد والمُشغل في Lequel

يقوم مشغل استخدامات خدمة الامتياز بمنح ترخيص عام
خدمة: sur un nom de le concédant pour un période déterminée de temp: وآخرون

يتم تعويض المُشغل عن خدمات الخدمة هذه خلال الفترة
ترتيبات امتياز الخدمة

اتفاقات امتياز الخدمات نهائية على نحو أفضل من اتفاق مخالف يمكن أن يشمل العقود أو الترتيبات المماثلة التي تمنح حقوقًا والتزامات مماثلة كما لو أنها تشكل شكل المفاوض. في إطار اتفاقية خدمة الامتياز، يستخدم المُشغل نشاط امتياز الخدمة لتقديم الخدمات العامة لحساب التنازل مقابل تعويض. يمكن أن يكون التعويض ضمن صيغة الدفع أو الحق

لكسب العائدات بفضل المستخدمين من مستوى الخدمة.

Service Concession Assets Definition

• أصل يستخدم لتقديم الخدمات العامة في ترتيبات امتياز الخدمة التي:

يتم توفيرها من قبل المشغل الذي:

يقوم المشغل بالإنشاء أو التطوير أو الاستحواذ من طرف ثالث؛ أو

هو أحد الأصول الموجودة للمشغل؛ أو

يتم توفيرها من قبل المانح الذي

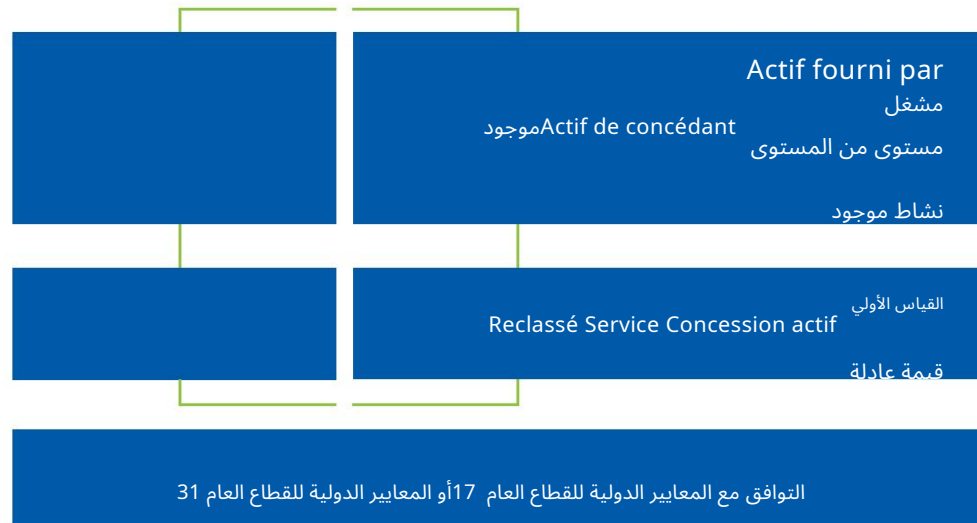
هو أصل موجود للمانح؛ أو

هي ترقية إلى أصل موجود للمانح

Grantor Recognizes Asset When

الضوابط المصاحبة:

(أ) عروض الخدمة المقدمة من قبل المشغل، والتي توفرها وسعرها
(ب) الفائدة المتبقية للأمم المتحدة في النشاط لإنهاء الترتيبات



وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام³²، تعتمد المحاسبة على التحديد من خلال مراعاة التحكم في الوضع الاقتصادي، المزايا والخدمة المحتملة للخدمة الامتيازية
النشطة، الملخص

اكتشف نشاطاً مقدماً من قبل المشغل ووحدة مستوى على نشاط موجود من قبل المشغل مثل
un Service actif concédé si:

(أ) يتحكم أو ينظم ما يجب على المشغل توفيره من خدمات
Actif, à qui il doit fournir eux, et à quoi prix; وآخرون

(ب) الضوابط المسيطرة - من خلال اجتياز الحياة، لصالح الحق أو الخطيئة - لا يهم أي شيء
تبقى أهمية كبيرة في النشاط حتى نهاية مدة الترتيب.

يمكن تجنب ما إذا كان الشرط (ب) غير مكتمل، على سبيل المثال عندما يكون نشاط امتياز الخدمات متخصصاً وقد تكون مدة اتفاق امتياز الخدمة مساوية لتوقعات الخدمة vie du bien de la. ينطبق المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 32 على النشاط المستعمل في إطار اتفاق امتياز الخدمات من أجل الحياة المتكاملة المفيدة (واحدة «الحياة الكاملة» النشطة) في حالة تطابق الشروط (غير).

يقيس المقتطف الأولي امتياز الخدمة النشطة الذي يقدمه المشغل ويعمل على تحسين وجود نشاط قائم على القيمة العادلة.

يتطلب المعياران 17 و13 من المعايير الدولية للقطاع العام إجراء تقييم أولي للنشاط المكتسب أثناء عملية التغيير هذا هو ما يعادل سعر التأمين على النشاط، بالنسبة لعمليات التغيير، يعتبر سعر المعاملة ذا قيمة عادلة.

يؤثر نوع التعويض المتغير بين المنتج والمشغل على الطريقة التي لا تتناسب مع قيمة خدمة الامتياز النشطة، ويتم تحديدها من خلال الاستطلاع الأولي. OÙ Paiements

وفقاً للمشغل، فإن المدفوعات والتعهدات الأخرى التي تتطلبها الاتفاقية تُنسب إلى لحظة بدء الاتفاقية أو عند إعادة تقييم الاتفاقية من خلال خدمة الامتياز النشطة و

entretien and fonctionnement prestations de Service), ceux pour autre Composants de le Service

تمثل القيمة العادلة في الاستطلاع الأولي للنشاط الجزء من المدفوعات المدفوعة إليه عامل التشغيل، إن ما يعادل سعر دفع نشاط امتياز الخدمة هو القيمة الفعلية للخدمة، الفعل المتنازل عنه مكون من الدفعات.

عندما يكون النشاط والخدمة عبارة عن ترتيبات لمكونات الدفع ضمن خدمة الامتياز لا يمكن فصلها، يجب تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقدير. صب على سبيل المثال، الأمم المتحدة يمكن تقدير المدفوعات وفقاً للقيمة الفعلية بالإشارة إلى القيمة العادلة لدولة ما نشاط قابل للمقارنة. وبدلاً من ذلك، قد يتم تقدير العنصر المكون من خلال تقدير المدفوعات من أجل المكونات الأخرى في الخدمة، ترتيب الامتياز حسب المرجع المماثل التصرفات وحالات التأخر في هذه الدفعات بعد إجمالي الدفعات التابعة للترتيب.

يمكن للمتعهد تعويض المشغل عن نشاط امتياز الخدمة من قبل أشخاص آخرين، مثل منح المشغل حق تحقيق العائدات من خلال مستخدمين من مستوى نشاط امتياز الخدمة (تحصيل) (de péages sur un road) ou un autre générateur de revenus actif.

على سبيل المثال، قد يكون من الممكن الاستفادة من الوصول إلى إيرادات موقف سيارات خاص مجاور لمستشفى يستخدم من قبل المرضى العموميين.

في هذه الحالة، لا يدعم المتعهد الدفع المباشر للحصول على نشاط امتياز الخدمات. أنواع المعاملات هي معاملات تغيير وليست نقدية.

عندما يتعلق الأمر بذلك، يجب على المتلقي أن يقيس النشاط المكون من قيمة عادلة. المعايير الدولية للقطاع العام 17 وآخرون المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 31، كما هو مناسب، يقدم نصائح حول تقييم الأنشطة المكتسبة في إطار عملية تبادل غير نقدي. يتم الحصول على نشاط ما من خلال عملية تغيير غير نقدية، لذا يجب تقييمه من حيث القيمة في تاريخ الاستحواذ. لا يشكل التقييم عند محاسبة نشاط تقديم الخدمات من حيث القيمة العادلة إعادة تقييم وفقاً لمعيار 17 IPSAS أو 31 IPSAS متطلبات إعادة التقييم تعتمد على معيار 17 IPSAS ومعيار 31 IPSAS ولا ينطبق المعيار 31 IPSAS عندما يتم تطبيقه يقتضي اختيار إعادة تقييم الشلل الجسدي التالي

فترات الإعلان.

يمكن أن يتعلق الاتفاق بنشاط مؤسسي. الأنشطة الموجودة في المحتوى والتي يتم استخدامها في ترتيبات امتياز الخدمة، يتم إعادة تصنيفها كأعمال امتياز خدمة. سوليمنت عندما تتضمن خدمة اتفاقية الامتياز تحسين مستوى النشاط الحالي الذي يؤدي إلى زيادة في المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة للنشاط، فهذا يتم قياسه

البداية للقيمة العادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 32.

بعد الاستطلاع الأولي أو إعادة التصنيف، تصبح أنشطة امتياز الخدمة متوافقة معك التوافق مع معيار 17 IPSAS الملكية والاستخدامات والمعدات، أو معيار 31 IPSAS الممتلكات، هي الأفضل.

يجب الرجوع إلى المعيارين IPSAS 31 و IPSAS 17 من أجل:

(أ) إلغاء ضغط النشاط (على سبيل المثال، عندما يتم نقل النشاط إلى المشغل على قاعدة غير دائمة)؛

(ب) معايير الاستطلاع عند إنشاء خدمة الامتياز النشطة أو تطويرها على إحدى *étendupériode*؛

(ج) المقياس عندما يكون هذا هو تبادل غير نقدي للنشطة؛

(د) القياس بعد الاستطلاع الأولي

(هـ) تفعيل التركيب؛

(و) الاستهلاك والإطفاء؛ وآخرون

(ز) يتطلب الإفصاح.

يتم تقديم أنشطة امتيازات الخدمات في فئة الأنشطة المعنية المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 17 والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 31 ويمكن تقديمها أيضًا مع أنشطة امتياز الخدمات الأخرى عندما يتم الإعلان عن امتيازات الخدمة على المستوى العالمي. على سبيل المثال، في نهاية المعيار 17، IPSAS قد يتم تضمين نقطة في الصفحة في نفس الفئة مثل نقاط أخرى. صب الزعانف

في إطار الإفصاح عن المتطلبات في المعيار 32، IPSAS يمكن أن يشتمل الاختبار على اتفاقيات امتياز الخدمات الموضحة ضمن الطرق الموضحة.

بعد الاستطلاع الأولي، المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 21، استهلاك الأنشطة غير المولدة للخزانة 26، Actifs استهلاك الأنشطة المولدة للخزانة يتم تطبيقه أيضًا لتحديد ما إذا كانت هناك إشارة إلى أن خدمة الامتياز النشطة قد تغيرت.

City Service Concession Asset

Déchets Eau Concession de Services de Traitement Paiements d'arrangement

الحاضر فالبور	المجموع أنويل	الحوض
جامعة كاليفورنيا 15, 500	يو سي 130 يو سي 1560	عاصمة مركب
جامعة كاليفورنيا 11, 731	جامعة كاليفورنيا 99 جامعة كاليفورنيا 1 188	en fonctionneme
جامعة كاليفورنيا 27, 231	يو سي 229 يو سي 2 748	وترفيه
	المجموع	

1. Comment est le déchets eau trapement facilité mesuré parleVille?Expliquer

2. سيكون ردك مختلفًا إذا لم يتم فصل المدفوعات
entreComposants؟موضح

أثناء اتخاذ القرار باستخدام ترتيبات امتياز الخدمة أو التقليدية
 Approvisionnement Approche et fonctionner le déchets
 سمة التثبيت داخليا، لو المدينة تفعل ذلك
 جناح لمقارنة الأسعار.

داخلًا	ترتيبات امتياز الخدمة			
فاليور	فاليور	الحوض	مجموع مونتانت	بايمن
الحالي	الحالي	(ديس	(ديس	ر
(ديس	(ديس	ميلييرز	ميلييرز	(ديس ميلييرز
ميلييرز	ميلييرز	(كو	(كو	(كو
18200	15500	1560	130	(justevaleur) Coût en Capital
21500	11731	1 188	99	في حالة العمل
39700	27231	2748	229	المجموع

*تبلغ نسبة الضريبة 8,12% هذا هو التقدير الخاص للقطاع الذي قد يكون أقل من اللازم
 رأس المال للمشاريع ذات المستوى المماثل، ونوع المؤسسة وما شابه ذلك
 ملف تعريف المخاطر

الردود:

1. يتم قياس امتياز خدمة الأمم المتحدة المؤهل للاستطلاع على هذا النحو. لو كوت دي
 إن خدمة الامتياز النشطة هي شروط مكافئة. le OÙ Paiements sont fait par le concédant à
 المشغل، القيمة العادلة للاستطلاع الأولي للنشاط الذي يمثل الجزء الخاص به
 يتم دفع المدفوعات إلى المشغل من أجل النشاط. تفاصيل السعر تعادل امتياز الخدمة
 النشاط هو القيمة الحالية لمكونات المدفوعات من أجل خدمة الامتياز النشطة. لو
 تعرف على خدمة الامتياز النشطة لـ 15500UC التشغيل وسداد المدفوعات
 تعرف على أنها رسوم إضافية عندما يتم دفعها من المدينة.

2. غير. عندما تكون المكونات النشطة وخدمات المدفوعات في إطار اتفاق امتياز الخدمات غير منفصلة، يجب تحديد القيمة العادلة باستخدام التقدير

التقنيات. يمكن لـ Le Ville التقدير المدفوعات المكذبة على النشاط بناءً على القيمة المرجعية لقيمة نشاط مماثل. وبدلاً من ذلك، يمكن للمدينة أن تستثمر في المكون
 النشاط من خلال تقدير مدفوعات الاستغلال والإصلاح ثم تقليص مدفوعات المدفوعات بأكملها.

عند الحصول على محاسبة نشاط امتياز الخدمات المقدم من قبل المشغل أو الذي يشكل خطوة على مستوى نشاط موجود، تتم المحاسبة أيضًا بشكل سلبي. التنازل عن التزام
 بسبب الالتزام بترتيب تعويض المشغل من أجل التحكم في

خدمة امتياز الأمم المتحدة نشطة. يتم تقييم المسؤولية المحاسبية بشكل مبدئي على أساس أن نشاط امتياز الخدمات يتم ضبطه، أو أفضل، أو قابل للتطبيق، أو زيادة جميع
 المعاملات الأخرى (على سبيل المثال، على سبيل المثال) من قبل المشغل أو المتعهد أو المتعهد.

Recognition of Liabilities



تعتمد طبيعة محاسبة السليبيات على طبيعة المادة المتغيرة بين المستخلص والمستغل. عندما يمنح المشغل مكافأة لنشاط امتياز الخدمة من خلال إجراء الدفعات للمشغل، يتم استخدام مساعدة الممول السلبي ونموذج «المسؤولية المالية» لقياس ذلك، عندما يتم منح المستغل حقه بما يتوافق مع حق تحقيق الإيرادات من مستويات المستخدمين من نشاط امتياز الخدمة أو الوصول إلى نشاط مولد إيرادات آخر، يتم قياس التأثير باستخدام "دعم نموذج القانون".

نموذج المسؤولية المالية

عندما يشكل التزامًا مشروطًا بدفع مبلغ محدد على وجه التحديد أو أي نشاط آخر لمشغل البناء أو التطوير أو الاستحواذ أو التحديث على امتياز الخدمة النشطة، فإن الموافقة على ضرائب الدخل ستكون بمثابة ممول سلبي.

وفي الوقت نفسه، يتخلص المتعهد من المسؤولية المالية إذا كان ضمانًا لسداد العجز للمشغل بين المبالغ التي يتلقاها المستغل. المشغل يدعم مستخدمي الخدمة والمجموعات المحددة أو المحددة. إن متطلبات المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام، 28 والمعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام 29 (أو المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام 41 تم اعتمادها) والمعايير المحاسبية الدولي في القطاع العام 30 تنطبق على الممول السلبي.

إن المدفوعات القديمة المستغلة تتراجع عن جوهرها مما يقلل من المسؤولية المحاسبية والتكاليف المالية المقبوضة والتكاليف مقابل الخدمات المقدمة من قبل المشغل. يتم تحصيل الرسوم المالية وتكاليف الخدمات المقدمة من قبل المشغل كمصروفات.

منح الحق لنموذج المشغل

وفقاً لهذا النموذج، لا يتنازل عن الالتزام المشروط بالدفع على سبيل المثال أو أي شكل مالي آخر. Atout pour l'opérateur. تتم محاسبة نشاط امتياز الخدمات من خلال زيادة نتائج صافي الأنشطة / الرأسمال الخاص بالتنازل، ويمثل الائتمان إيرادات. اتفاقية امتياز الخدمات هي معاملة تبادلية في اتفاقية التنازل عن الخدمة

خدمة امتياز نشطة في تبادل لثمانية حقوق (ترخيص) لمشغل الخدمة المسؤول سيتم الاحتفال ثلاث مرات بمستخدمي الخدمة العامة الذين يزودونهم بالاسم أو الوصول إلى مصدر إيرادات آخر. ومع ذلك، يتم تعديل التبادل ليكون بمثابة عملية تولد إيرادات حسب ما يرضي. يعتبر الحق الممنوح للمشغل ساري المفعول خلال فترة اتفاقية امتياز الخدمة، ولا يجوز محاسبة المتنازل عليه على منتجات التغيير

فوري.

بدلاً من ذلك، حتى تكون معايير محاسبة الإيرادات مُرضية، مما يعني أن محاسبة الإيرادات مكافئة للجزء غير الجدير من الإيرادات التي يتم تخفيضها بعد تغييرها

الأنشطة بين الكونسيرج والمشغل. يتم تقييم المبلغ المبدئي للمحاسبة دائماً بنفس الطريقة التي تم بها تعديل امتياز الخدمة على أساس المبلغ الذي يجب اعتباره آخر (على سبيل المثال، خاصة) échange.

يقوم بمقارنة المنتجات وتقليل التأثير بناءً على الواقع الاقتصادي لاتفاق امتياز الخدمات. وعلاوة على ذلك، فإن العائدات المالية تتعرف على مدة الخدمة.

ترتيب الامتياز.

التصرفات المقسمة

يمكنك تجنب ما قد يدفعك لفعل امتياز الخدمات بشكل جزئي المسؤولية المالية وجزء من حق المستغل. يتم تقييم المبلغ المبدئي الذي تم حسابه من أجل المرور الإجمالي على أساس أن نشاط امتياز الخدمات الذي تم تعديله من شأنه أن يعدل جميع المعاملات الأخرى (على سبيل المثال، من السيولة النقدية). من الضروري إجراء محاسبة منفصلة كل جزء من المسؤولية الكاملة.

City Liability

سيناريو:

La ville de Anywhere (ملخص) هو إبرام اتفاق امتياز الخدمات في إطار تدفق مدفوعات محدد مسبقًا إلى قطاع خاص (المشغل) من أجل

تطهير المياه. يتم منح المدفوعات إلى امتياز الخدمة

ترتيب تكامل رأس المال والخدمات، تبلغ مدة الاتفاقية 21 عامًا لحساب تاريخ تقديم الخدمة. تبدأ الدفعات في الشهر الأول من العام الثاني عندما يصبح نشاط امتياز الخدمات غير صالح للخدمة ويتلقى المياه المستخدمة، لا يتم الدفع بعد بناء الخدمة الفعلية.

امتياز du Service de Traitement des Eaux usees			
الدفع		الحاضر فاليور	
الحيض	أنويل	كوم بذاءة	فين آتي 2
د	س	س	س
عاصمة مركب	130 يو سي	جامعة كاليفورنيا 1560	جامعة كاليفورنيا 15, 196
وظيفة nt etretien	جامعة كاليفورنيا 99	جامعة كاليفورنيا 1 188	جامعة كاليفورنيا 15500
المجموع	جامعة كاليفورنيا 229	جامعة كاليفورنيا 2 748	جامعة كاليفورنيا 15500

*تبلغ نسبة الرقعة 8,11% هذا هو التقدير الخاص للقطاع الذي قد يكون أقل من اللازم
رأس المال للمشاريع ذات المستوى المماثل، وتراجع حجم المؤسسة، وملف تعريف المخاطر المماثل

أسئلة:

1. عند استخدام المعلومات الموجودة على اللوحة، يجب على الإدخالات تسجيل الخدمة الامتياز والمسؤولية؟ موضح

2. ما هي المدخلات التي يجب تطبيقها لجميع المدفوعات التي يتم تفعيلها في عام 2023؟

الإجابات:

1. إدخلات لتسجيل نشاط امتياز الخدمة في بداية السنة الثانية عندما تكون الخدمة واستلام المياه من أجل الالتزام بشروط خدمة الامتياز

ترتيب. Nonles paiements sont faite par le Ville بناء قلادة

اتتمان (ديس ملييرز كو)	دين (000sCU)	
---------------------------------	-----------------	--

نشاط امتياز الخدمة (فئة مميزة من المعيار IPSAS 17)

15500

de paiementtribué à la Capitale
(PV d'une série prédéterminée
مركب

مسؤولية ممول امتياز الخدمة (mesuré au même montant que le Service نشاط الامتياز)		15500
--	--	-------

2. إدخلات لتوزيع سلسلة المدفوعات المحددة مسبقاً على مدار السنة الثانية من السنة ترتيبات امتياز الخدمة.

اتتمان (ديس ملييرز كو)	دين (000sCU)	
---------------------------------	-----------------	--

الممول السلبي (الجزء الذي يقلل من المسؤولية
= 15500 وحدة نقدية -
CU15, 196)

304

الرسوم المالية للممولين (رأس المال المكون من الحد الأدنى من التخفيض في - UC 1, 560 جامعة كاليفورنيا (304)	1256	
500 × 8,11% (=وحدة دولية، مميز		1560
en fonctionnement frais	1 188	
مميز		1 188

Other Issues

• الالتزامات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة الأخرى

• إيرادات أخرى

• تعويض المشغل للمانح (الإيجار، الدفعات المقدمة، تدفق المدفوعات واعتبارات أخرى)

• أحكام تقاسم الإيرادات

• راجع إرشادات تطبيق المعيار IPSAS 32

وقد تتطلب المشاكل اللاحقة الرجوع مباشرة إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 32 وغيرها من المعايير المحاسبية الدولية ذات الصلة.

السليبات الأخرى، والارتباطات، والأحداث المحتملة والفعاليات

قد تتضمن تصرفات امتياز الخدمة أشكالاً مختلفة من ضمانات التمويل أو الأداء

الضمانات. قد تؤدي بعض الضمانات المقدمة لمتعهد إلى التعرف على تعريف ممول ضمان

المقاول. يطبق الملخص المعايير IPSAS 28 و IPSAS 29 (أو IPSAS 41 إذا تم اعتمادها) و IPSAS 30.dans comptabilité من أجل الضمان. الضمانات والتعهدات التي لا تفعل ذلك

قم بالتعرف على المتطلبات في المعايير الدولية للقطاع العام 28 والمعايير الدولية للقطاع العام 29 (أو المعايير الدولية للقطاع العام 41 المتعلقة بعقود الضمان المالي أو التي لا تعتبر عقود ضمان محسوبة وفقاً للمعايير الدولية للقطاع العام 19.

الإيرادات الأخرى

يمكن للمشغل أن يعرض الامتياز عن الوصول إلى نشاط امتياز الخدمة من خلال سلسلة من تدفقات الموارد المحددة مسبقاً. يمكن أن يكون التعويض، بالإضافة إلى نشاط امتياز الخدمات، من خلال صيغة الدفع المتقدمة، أو الدفعات المقدمة، أو تدفق المدفوعات، أو التخفيض في

سلسلة من المدفوعات التي تتم بموجب التعهد أو مقابل آخر. قد تكون هذه حصة من الإيرادات التي يتم التخلص منها من خلال ترتيبات المشغل.

يتم محاسبة هذه المدفوعات بشكل عام وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 9، منتجات عمليات التغيير. snotarépO. يتم تحديد وقت استطلاع الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام

شروط الخدمة وترتيبات الامتياز.

Presentation and Disclosures

• وصف الأمم المتحدة ودلالاتها من حيث الترتيب

• الطبيعة وامتداد الحقوق في حالة الترتيب

• Porter montant de Service actifs concédés

• التزامات توفير الوصول إلى مشغلي أعمال امتياز الخدمات

• التغييرات في الترتيب

• يتطلب الإفصاح تطابق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى

يجب أن يكون تقديم المعلومات في تصريحات الممول مطابقاً للمعايير الدولية للقطاع العام 1،

عرض الحالات المالية. على سبيل المثال، يتم تضمين الرسوم المالية المحددة بموجب معيار IPSAS 32 في التمويل البسيط لمعيار IPSAS 1 ويجب أن تكون موجودة بشكل منفصل في إعلان

أداء الممول.

يتم أخذ جميع جوانب ترتيب امتياز الخدمة في الاعتبار عند تحديد المعلومات المناسبة في الملاحظات. في حد أدنى، يجب أن يكشف الملخص :

(أ) وصف الأمم المتحدة للترتيب؛

(ب) الشروط المهمة للاتفاق يمكن أن تؤثر على الجبل والتقييم واليقين

تدفق الخزنة.

(ج) طبيعة وامتداد الحقوق ضمن ترتيبات الامتياز، ومجموع أنشطة امتياز الخدمة، والتزامات تزويد المشغل بإمكانية الوصول إلى امتيازات الخدمات النشطة أو الأنشطة الأخرى المولدة للدخل؛ وآخرون

(د) التغييرات في الترتيب خلال فترة العلاقة.

يتم تقديم الإفصاحات بشكل فردي لكل خدمة مادية، ترتيبات الامتياز أو في مجموعة من أجل الخدمة، تصرفات الامتياز التي تنطوي على شروط خدمة ذات طبيعة مماثلة (على سبيل المثال، مثل المجموعات أو الاتصالات أو منح خدمات المياه).

ينطبق هذا أيضًا على المتطلبات ذات الصلة بمواد العرض والمعلومات المقدمة في معايير IPSAS الأخرى من خلال قياسها بالأنشطة والسلبيات والإيرادات والنفقات الخاضعة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 32

Questions and Discussions

Que conclut notre Module sur baux. يجب على المشاركين الرجوع إلى مقالة الأسئلة لاختبار معرفتهم.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

تتصور الحكومة إنشاء طريق سريع كبير لتحديد منطقة حضرية كبيرة لأكثر من سنة. سنوات. من خلال اكتساب الشركة، من الممكن أن تكون العملية الحكومية العادية لبناء الطرق السريعة غير محتملة بسبب القيود المالية الخاصة بها. لقد تم الانتهاء من كفالة 99 عامًا لشركة مع اتحاد شركات خاصة

سيتم تنفيذ المفهوم والبناء والتمويل وصيانة الطريق السريع. ترتيبات منح الاتحاد غير المحدود السيطرة على الطريق السريع وصفحاته.

من أجل الاستجابة لأحجام حركة المرور، يقوم الاتحاد بتعزيز القدرة على الوصول إلى الطريق السريع وزيادة رسوم الصفحة دون استشارة الحكومة. هذا الترتيب، إذا توفرت للحكومة إمكانية بناء نظام نقل مشترك على مدى أطول من الشركة، فإن إنشاء طرق سريعة قريبة يمكن أن يتيح إمكانية التعاون مع الكونسورتيوم.

هل الترتيب خدمة ترتيبات الامتياز؟ موضح.

السؤال 2

أبرمت بلدية (الموافقة عليها) اتفاقية امتياز خدمات لتركيب منشآت المياه المستخدمة في 1 يناير 20X0 في إطار هذا الاتفاق، يقدم المشغل خدمات ضخ المياه المستخدمة للجمهور لمدة 20 عامًا، وذلك من خلال مكافأة المجتمع على المستغل. سيتم نقل تركيب ضخ المياه المستخدمة إلى البلدية حتى نهاية 20

année ترتيبات خدمة الامتياز. تسهيل حضور مفيد لمدة 40 عامًا. تقوم البلدية بملكية واستخدام المعدات باستخدام طراز التكلفة.

يجب أن يتم إلغاء المدفوعات في نهاية كل سنة. يبلغ إجمالي الدفعة السنوية 90000 وحدة نقدية.

الدفعة السنوية هي دفعة فريدة تغطي تعويضات سلبات التجميد، الرسوم المالية ورسوم الخدمة المقدمة من قبل المشغل. العناصر الفردية ليست كذلك تم تحديده بشكل منفصل.

لا تعرف البلدية القيمة العادلة للمرافق. ومع ذلك، يمكن للبلدية شراءها يتم توفير مزايا الخدمة في إطار اتفاق امتياز الخدمات مقابل 14515 مليون قدم مكعب. تبلغ تكلفة التشغيل الإضافية للبلدية 6,995%

(أ) هل ترغب في إجراء القياس البلدي للمياه المستخدمة أثناء التثبيت على الاستطلاع الأولي؟

(ب) تشمل الجبال التي تضمها البلدية في إعلان الوضع المالي اعتبارًا من 31 ديسمبر 20X0 من أجل:

(ط) نشاط تركيب منشآت المياه المستخدمة: وآخرون

(2) ما هي المسؤولية المرتبطة بها؟

(ج) ما هي النفقات التي يجب على البلدية معرفتها في إعلان أداء الممول من أجل 20X0 dans احترام اتفاقية الخدمة والامتياز؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

يتضمن الاتفاق استخدام نشاط لتوفير الخدمات العامة. يستخدم المشغل هذا النشاط لتقديم خدمات عامة باسم المتعهد في العودة للتعويض في صيغة منح حق الحصول على إيرادات بفضل المستخدمين من مستويات الخدمة.

ما يميز خدمة ترتيب الامتياز في بوابة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 32 التي تحتوي على صيغ أو تصرفات هو مفهوم التحكم في النشاط. إن التصرفات التي تخص الباب من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 32 هي التي تنطوي على مكونات الخدمة التي لا يمكن التحكم فيها من قبل المتنازل عنه. يتم تطبيق المعيار IPSAS 32 عندما يتم تلخيصه:

(أ) يتحكم أو ينظم متطلبات الخدمة المقدمة من قبل المشغل، وب (يتحكم في أي أهمية ذات أهمية متبقية في

خدمة الامتياز نشطة في نهاية مدة الترتيب.

في هذا المثال، لم تتمكن الحكومة من مقابلة هذه الحالة. ترتيبات منح الاتحاد غير المحدود التحكم في الطريق السريع وهذه الصفحات. لا يهم هذا الأمر في خدمة الامتياز النشطة. بينما سيستمر الاتحاد في الحفاظ على الطريق السريع طوال مدة الترتيب، سيستمر هذا الأجل في متابعة الحياة النشطة. يواصل الاتحاد العمل على توسيع نطاق نشاطه من خلال الحصول على إيرادات من الضوابط.

السؤال 2

(أ) تلزم البلدية بمقارنة نشاط تركيب المياه المستخدمة بالقيمة العادلة. على الرغم من أنه لا يعرف سوى قيمة النشاط، فإنه يقدر الوقت من المعلومات التي لديه.

تبلغ قيمة الدفعة السنوية التي يتم تنفيذها 90000 وحدة نقدية. تقول البلدية أن قيمة مدفوعات الخدمة المقدمة بموجب ترتيبات امتياز الخدمة تبلغ 14515 متر مكعب. تتناسب الدعوى التي تعلم دفع مبلغ 75485 UM مع سداد المسؤولية

ورسوم تمويل العلاقة. تكلفة الاستخدام الإضافية تبلغ 6,995%، البلدية
يمكنك حساب القيمة الحالية للفيليه لمدة 20 جزءًا سنويًا من 75485 CU. تبلغ القيمة الفعلية الصافية لهذه الأجزاء العشرين سنويًا 75485 UM باستخدام نسبة تحقيق تبلغ 6,995% مما يعود إلى 800000 وحدة نقدية. تقوم الجماعة بتفعيل المياه المستخدمة من خلال التثبيت بمقدار 800000 وحدة تخزين عند إجراء عملية التثبيت الأولية. تكتشف البلدية أيضًا تأثيرًا لنفس الكمية.

المؤشر: قد يتم حساب قيمة الملف الحالية باستخدام ميزة VAN.

(ب) (هي) عند إجراء المحاسبة الأولية، تقوم البلدية بتقييم نشاط تركيب المياه المستخدمة بمبلغ 800000 وحدة مكعبة. يستمر النشاط لمدة حياة تسبق 40 عامًا. في حالة وجود إطفاء خطي، تكتشف البلدية انخفاضًا قدره 20000 وحدة نقدية في 20X0. المهم

يصل حجم النشاط التطوعي إلى 780000 UM في 31 ديسمبر، 20X0.

(2) خلال الاستطلاع الأولي، قامت البلدية بقياس مستوى المسؤولية عند 800000 وحدة مكعبة.
بعد الرد على الطرف (أ) من هذا، قالت البلدية إن 75485 وحدة نقدية من الدفعات سارية في 20X0 فيما يتعلق برسوم التمويل والتخفيض السلبي. يتم حساب تكلفة التمويل بمبلغ 55,960 وحدة نقدية (800,000 وحدة نقدية (6,995% × وبناءً على ذلك، يشكل تخفيض التخفيض عنصرًا ثابتًا في الدفع، حيث يبلغ 19525 وحدة نقدية. ستكون المسؤولية اعتبارًا من 31 ديسمبر 780475 20X0 وحدة مكعبة (800000 وحدة مكعبة)

19525 -أم).

(ج) تتم محاسبة المجتمع بثلاثة نفقات متميزة في 20X0 على عنوان امتياز الخدمة

ترتيب:

بيانات التمويل	
الإهلاك (الحساب الجزئي (ب) (i) لهذا الرد)	20000
تكاليف التمويل (حساب الجزء (ب) (ii) من الحاضر (رد)	55960
قيمة الخدمات المقدمة (فقط قيمة الخدمات المقدمة في السؤال)	14515
المجموع	90475

Inventories

Inventories IPSAS 12

تعريف

• المواد أو الإمدادات اللازمة

• يتم استهلاكها في عملية الإنتاج • يتم استهلاكها أو توزيعها في تقديم الخدمات

• العناصر المحتفظ بها للبيع أو التوزيع في سياق العمليات العادية (السلع تامة الصنع، الأراضي المحتفظ بها للبيع)

• أعمال جارية

الأسهم نشطة:

(أ) في شكل المواد أو الأثاث الذي يتم استهلاكه في عملية الإنتاج؛ (ب) شكل المواد أو اللوازم المخصصة للاستهلاك أو التوزيع

في إطار الخدمات التعليمية (على سبيل المثال، الكتب التعليمية التي يتم إنتاجها بواسطة هيئة صحية للحصول على معلومات مدرسية أو دورات تعليمية/تكوين مواد)؛

(ج) توقف عن البيع أو التوزيع في سياق العمليات العادية ويشمل ذلك الأرض والملكية الذاتية تتوقفان عن البيع؛ أو (د) في عملية الإنتاج أو البيع أو التوزيع.

في بعض كيانات القطاع العام، تتعلق الأسهم بتوفير الخدمات بشكل جيد، شراء وإيقاف لانتقام أو للمصنعين للمبيعات. في هذه الحالة، من المحتمل أن تكون الأسهم تراكماً لتكلفة العمل في كل مرة يتم فيها التصرف في الخدمة.

Examples of Inventories

• أمثلة مشتركة للأسهم في القطاع العام الذي يشمل:

o المخزونات العسكرية (على سبيل المثال، الذخيرة والصواريخ والقذائف والقنابل)

o المواد الاستهلاكية

o البضائع الصغيرة

o Atterrir et les biens détenus pour vente

o مواد الإدخال

o قطع الغيار

o إستراتيجية المخزونات مثل احتياطات الطاقة

o Actions de courrier inutilisé timbres et monnaie

o العمل في الدورة

تشتمل الأسهم النموذجية لهيئات القطاع العام على السلع الاستهلاكية والاحتجازية من أجل العائدات، لا سيما على سبيل المثال، التجارة التي يتم شراؤها من قبل كيان ووقفها من أجل العائدات، أو التهريب وما إلى ذلك.

ملكية أخرى للمبيعات. في العديد من كيانات القطاع العام، تتعلق الأسهم بإمدادات الخدمات التي توفرها الشركات. شراء وإيقاف للانتقام أو للمصنعين للمبيعات. من خلال إجراء أفضل، يمكن أن تشمل الاختراعات العامة في القطاع المواد والأدوات

الأثاث مع الاهتمام باستخدامه في عملية الإنتاج.

يمكن لكيانات القطاع العام أن تباع منتجات أو تشتريها من قبل كيان ما، وذلك من أجل التوزيع لسهرات أخرى بدون رسوم أو مقابل رسوم رمزية، على سبيل المثال، الكتب التعليمية منتج صحي معتمد من أجل إحدى المدارس. في حالة قرض الخدمات، تتضمن الاختراعات تكاليف القرض، على سبيل المثال، لا تقوم المؤسسة بمقارنة الإيرادات المقابلة.



Measurement

-
-

انخفاض التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق (ما عدا ذلك)

• القيمة العادلة عند اكتساب عملية بدون تبادل

انخفاض الغطاء واستبدال الغطاء الفعلي عند التوقف عن التوزيع أو استهلاك إنتاج السلع التي يتم توزيعها على بعض البضائع الرخيصة أو البضائع الرخيصة الاسمية

يجب أن يتم قياس الاختراعات بأقل تكلفة وقيمة صافية قابلة للتحقيق.

يشمل سعر الأسهم جميع أسعار الشراء وأسعار التحويل والأموال الأخرى المشاركة في الاختراعات في مكانها وحالتها الحالية.

تشمل رسوم المخزونات المشتراة (أ) سعر الشراء، (ب) حقوق الاستيراد والضرائب الأخرى (أخرى يمكن استردادها في نهاية المطاف من قبل الكيان بعد الصلاحيات المالية)، و (ج) النقل، الصيانة، وغيرها من التكاليف المباشرة المنسوبة إلى شراء المنتجات والمواد وأدوات الصيد. تم تخصيص تجارة التخفيضات والتخفيضات والأشياء الأخرى المشابهة لتحديد أسعار الشراء.

لا تشمل تكلفة المخزونات المصنعة التكاليف المباشرة لوحدة الإنتاج المباشر المنسوب إلى الإصلاح الثابت ومتغير الإنتاج البسيط العام.

يوفر المعيار IPSAS 12 مؤشرات حول تكلفة التحويل (الأسهم المصنعة). تشمل الأسعار التكاليف التوجيهية بالعلاقة مع وحدات الإنتاج، كالعامل المباشر وتخصيص الثابت والمتغير الإنتاج العام. التوجيه معقد ويتجاوز إطار هذا التكوين. من النادر أن تكون كيانات القطاع العام متورطة في التصنيع. المشاركون OMS sont depuis entités

وينطبق ذلك على التصنيع الذي يجب أن يشير مباشرة إلى المعيار IPSAS 12 صب زائد دي. conseils.

لا يتم تضمين الأسهم الأخرى في كمية الأسهم التي يتم استخدامها في القياس من أجل تحسين الأسهم إلى وضعها الحالي وحالتها. البضائع العادية باستثناء البضائع المخزنة،

إدارة التكاليف العامة وبيع التكاليف واستهلاك التكاليف. سيتم التعرف على أنها نفقات خلال الفترة dans lequel ils sont encourus. تحديد التكاليف المحاسبي الدولي للقطاع العام ، تحديد التكاليف الأولية للظروف المحدودة عند التكاليف الأولية يتم تضمينها في مجموعة الاختراعات.

يمكن لأي كيان شراء الأسهم بشروط تنظيمية مختلفة. عندما يكون الترتيب فعالاً، فإنه يحتوي على عنصر تمويل، وهو العنصر الذي يحدث فرقاً بين الصفقة

يتم مقارنة سعر القرض العادي للطرق والجذر المدفوع كفوائد مجانية خلال فترة التمويل.

تشمل تكلفة الأراضي المخصصة للمبيعات إسناد التكاليف، مثل إصلاحات المتغيرات، وتشجيعها في إطار تطوير الأراضي غير المخصصة للمبيعات في العقارات السكنية أو التجارية. يمكن أن تشمل أسعار هذه الهواتف على الأسعار المرتبطة بدفعات الصيانة.

تشير قيمة التحقق الصافية إلى عدد كبير من الكيانات التي تحضر لتحقيق مبيعات الأسهم في سياق العمليات العادية. القيمة الصافية للتنفيذ هي سعر البيع المقدر خلال الدورة العادية للأنشطة. العمليات، تقليص التكاليف المقدرة لتحقيقها والمبالغ المقدرة اللازمة لتحقيق المبيعات أو التبادل أو التوزيع. قد لا تكون قيمة الأسهم التي يمكن تحقيقها حقيقية سوى قيمة أقل من تكلفة البيع.

إن انخفاض قيمة الأسهم في كل مرة حتى القيمة الصافية للتحقق يكون متماسكاً مع الفكرة بعد أن لا يتم مقارنة الأنشطة مع المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة التي ستنتجها من المبيعات، والتبادل، والتوزيع، أو الاستخدام.

قد لا يكون من الممكن استرداد حجم هذه الأسهم إذا كانت هذه الأسهم تالفة، فهي ليست كذلك عفا عليها الزمن كلياً أو جزئياً، أو إذا انخفض سعر البيع. إن قيمة التحقق الصافية خاصة بمؤسسة ما.

إذا كانت الأسهم تركز على قيمة حقيقية يمكن تحقيقها، فإن التقييم الجديد يصبح حقيقياً القيمة في كل فترة لاحقة. عندما تؤدي الظروف السابقة إلى انخفاض أسعار الأسهم، أو انخفاض أسعار الأسهم إلى ما هو غير موجود، أو عندما تكون هناك تدابير واضحة لزيادة القيمة الصافية لتحقيقها، لأنه في حالة تغيير الظروف الاقتصادية، فإن الجبل *est repris (c'est-à-dire que la reprise est Limité au montant de la dépréciation* *la dépréciation* الأولى) من نوع أن القيمة الجديدة القابلة للاحتساب هي أكثر صعوبة في التكلفة والتعديل

قيمة فيليه قابلة للتحقيق.

يتم حساب حجم انخفاض جميع الأسهم وجميع خسائر الأسهم بشكل مباشر الفترة التي تؤدي إلى انخفاض القيمة أو البقاء على قيد الحياة. تتم موازنة نسبة انخفاض جميع الأسهم من خلال تخفيض نسبة الأسهم القابلة للمقارنة من خلال الإنفاق على مدار الفترة على مدار فترة الانعكاس.

في إطار عمليات التبادل، تقوم الجهة بالحصول على سلع في المخزون وتوجيه مبلغ تقريبي يساوي القيمة (أساساً شكل من أشكال الخصوصية أو الأعمال أو الخدمات أو استخدام الأنشطة) إلى أخرى كيان في حالة تبادل. من المفترض أن يكون الاعتبار المتغير أقرب إلى قيمة الاختراع العادية.

على سبيل المكافأة، في معاملة بدون تبادل، تحصل كيان على مقالات في المخزون دون تقديم قيمة مباشرة للتبادل. على سبيل المثال، يمكن لوكالة المساعدة الدولية تقديم الأدوية إلى المستشفى العام في حالة حدوث كارثة طبيعية. مراجعة **المعايير الدولية للقطاع العام**، **9 منتجات التبادل المعاملات والمعايير الدولية للقطاع العام**، **23 منتجات العمليات بدون التعامل المباشر (الاستيراد والتحويلات)**. **pour plus sur opérations avec échange ou sans échange.**

في ظل هذه الظروف، تتوافق قيمة الأسهم مع قيمتها الحقيقية في تاريخ الاستحواذ. مجرد قيمة تعكس الجبل من أجل نفس الاختراع الذي يمكن أن يتم تبادله بين الأشخاص المطلعين والواقفين على الأكياس والبائعين في السوق.

يتم قياس الاختراعات على مستوى أدنى من الجدل ويتم استبدالها بالفعل من أجل:

(أ) التوزيع بدون التوكيل أو بتكاليف رمزية؛ أو

(ب) إتمام عملية إنتاج البضائع الموزعة بدون مقابل **ou pour un nominal charge.**

يمكن لمؤسسة تابعة للقطاع العام أن تجني مخزونات من البضائع التي تنوي توزيعها مجاناً أو من أجل جبل اسمي. على سبيل المثال، يمكن للحكومة أن تتجنب اختراعاً التعليم/التكوين عبارة عن مواد تهدف إلى توزيعها مجاناً. في هذه الحالة، تنعكس المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات خدمة الاختراع في العلاقات المالية

يجب على الكيان أن يدفع للحصول على المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة في حالة حدوث ذلك ضروري لتحقيق أهداف الكيان.

يتم تحديد ما تم تحديده مسبقاً على أنه جبل من الروائح أو ما يعادلها من روائح يجب أن يتم الدفع إذا كان نفس النشاط أو نشاطاً مكافئاً تم الحصول عليه بالفعل. إن تكلفة الاستبدال الفعلية هي تلك التكلفة التي يجب أن تشجع على الحصول على النشاط في تاريخ التقرير.

إذا كانت الأسهم لا يمكن الحصول عليها في السوق بدلاً من ذلك، فإن تقدير الاستبدال سيكون طوعياً

تشارك بعض جهات القطاع العام في تقديم الخدمات في الوقت المحدد. تتم مقارنة إيرادات هذه المعاملات بالرجوع إلى مرحلة تحقيق المعاملة في تاريخ الإغلاق.

أمثلة على إعانات الخدمة التي تقدمها كيانات القطاع العام من أجل تحقيق الإيرادات النموذجية يمكن أن يشمل التبادل في الإمداد بالسجلات، وإدارة منشآت المياه، وإدارة طرق الصفحة، وإدارة الملفات القضائية، والبحث العلمي والتكنولوجي والإدارة

دي تحويل المدفوعات. بعض الاتفاقات الخاصة باستحقاقات الخدمات هي مباشرة بموجب عقود البناء، على سبيل المثال لخدمات طهارة المشاريع والمهندسين المعماريين. (يمكن العثور على مؤشرات حول مقارنة المنتجات وفقًا لمعايير 9، IPSAS المنتجات من معاملات التبادل).

تتعلق مخزونات هذه الكيانات الخدمية في القطاع العام بإمدادات الخدمات التي توفر أفضل الخدمات. شراء وإيقاف لتحقيق العائدات أو الأعمال التجارية المصنعة للبيع.

يمكن أن تتكون الأسهم من تكاليف متراكمة مرتبطة بخدمة ما، ويمكن توفيرها خلال فترة زمنية أو خلال فترة زمنية. تتضمن اختراعات العمل العملية تكاليف بسيطة

خدمة لا تجعل الكيان غير قابل للمقارنة مع الإيرادات المقابلة. علاوة على ذلك، قد تؤدي هيئة الخدمة العامة إلى تجميع التكاليف المرتبطة بالعمل في الطريق قبل التخصيص.

من خلال قياس قروض الخدمات المتوفرة في المخزون، يتم تقييم تكاليف إنتاجها. تشمل هذه التكاليف بشكل أساسي العمل الرئيسي وتكاليف الموظفين الآخرين المشاركين بشكل مباشر في تقديم الخدمة، وتشمل الموظفين المرافقين والتكاليف العامة المنسوبة.

لا تشمل تكاليف العمل المتضمنة في تقديم الخدمة. من أجل المثال والعمل والتكاليف الأخرى إن العلاقات المتعلقة بالمنافذ والموظفين الإداريين العاميين ليست شاملة، ولكن يتم التعرف عليها كمصروفات dans le période dans lequel ils sont مشجعة. لا يتم تضمين مبلغ مخزون مزود الخدمة فائض هوامش الرسوم العامة غير القابلة للاحتساب (على سبيل المثال، الرسوم الإدارية) التي تعتبر أسعارًا في حساب أسعار الفواتير من خلال قروض الخدمات.

Cost Components Example 1

* كيان يحتفظ باختراع مواد التشحيم للقيام بالمعاملة المناسبة

○ أشات 10000 = لتر بواقع 5.00 وحدة مكعبة/لتر

○ إيداع المستلم UC 1 000 =

○ ضريبة القيمة المضافة (قابلة للاسترداد) 10% =

○ التنقيب والمعالجة UM 1500 =

○ تعويض المستأجر 5% = على أوامر 1000 لتر أو أكثر

* ما هو سعر الاختراع؟ موضح.

إجابة:

المجموع	حساب	وصف
UC 50000	10000 لتر*00.5	قطعة من مواد التشحيم
جامعة كاليفورنيا 2500	UC 50000*5%	de remise fournisseur Moins
جامعة كاليفورنيا 47500		المجموع
جامعة كاليفورنيا 1500		إكسبيديشن آند مانوتينيون
UC 49000		إجمالي المبلغ

لا يشمل المستلم الإبداع والضريبة على القيمة المضافة القابلة للسداد في المبلغ.

Cost Components Example 2

*في نهاية التمرين المالي، تمتلك الحكومة اختراعًا للتدابير التعليمية الوقائية في مجال الصحة. منشورات أطفال مطبوعة داخليًا تهدف إلى توزيعها مجانًا على المواطنين في إطار حملة تهدف إلى تقليل اعتماد المواطنين على الرعاية الصحية

النظام. في نهاية التمرين، يتم تقييم الأسهم بما في ذلك العمل الرئيسي المباشر والمواد والأشياء الثابتة والمتغيرة بشكل عام.

*هل هذا هو التقييم الصحيح؟ موضح

الرد:

قد لا يكون اقتراح مقياس الاختراع الذي يشمل العمل المباشر والمباشر المنسوب إلى الثابت والتكاليف العامة لمتغيرات الإنتاج صحيحًا. سيتم توزيع الكتيبات مجانًا. يجب أن يتم تقييم الأسهم على أساس سعر الفائدة وسعر الاستبدال الفعلي بحيث يتم تأجيلها للتوزيع بدون عمولة أو مقابل رسوم رمزية.

إن مبلغ الاستبدال الفعلي هو المبلغ الذي تدعمه المؤسسة للحصول على النشاط في تاريخ الإغلاق. تسعى الحكومة إلى اختبار تكلفة الاستبدال الفعلية مقابل تكلفة الإنتاج

محدد المستوى المناسب.

Inventory Costing Formulas

تشمل الاختراعات دي

• سلع فريدة أو سلع وعروض خدمة منتجة ومنفصلة
مشاريع محددة يجب أن تكون ذات قيمة فردية

• الأسماء الكبيرة للمقالات القابلة للتبديل المقدرة باستخدام FIFO أو التي تم التفكير فيها
moyennecoût صيغ

• Appliquer coût formule de manière cohérente

يجب أن يتم تخصيص مبلغ مخزون العناصر التي ليست قابلة للتبديل أو الخدمات أو المنتجات المنفصلة لمشاريع محددة، باستخدام تعريف محدد لفرد البسيط.

عندما يكون هناك عدد كبير من المقالات في المخزون التي تكون قابلة للتبديل بشكل متكرر، فمن الضروري أن يتم تخصيص العناصر باستخدام الإدخال الأول أو الفرز الأول (FIFO) أو أقل الأسعار المحتملة الصيغ.

تفترض صيغة FIFO أن سلع الاختراع التي تم شراؤها من قبل الشركة ليست مستهلكة، نقل أو بيع بسعر أولي، وبالتالي فإن السلع المتبقية في المخزون حتى نهاية الفترة هي أكثر المنتجات التي تم شراؤها أو شرائها مؤخرًا.

بعد أن يتم التفكير في صيغة التكلفة، يتم تحديد تكلفة كل عنصر من الحد الأدنى من تكلفة المقالات المشابهة في بداية فترة ما، وتكلفة المقالات المشابهة

شراء أو إنتاج الفترة.

يجب أن يتم تطبيق صيغة الجلد بطريقة متماثلة على جميع المخزونات من خلال طبيعة واستخدام مماثل لخلايا الكيان. بالنسبة للاختراعات التي لها طبيعة أو استخدام آخر، قد يكون هناك ما يبرر وجود صيغ مختلفة.

Measurement Exercise

في الفترة المالية النهائية، تمتلك الحكومة اختراعًا لاحتياطات الطاقة. هذه الاستخدامات طريقة فعالة لتحسين تامين الأسهم. لا يوجد أي شيء مجاني للبيع أو التغيير أو التوزيع.

مبلغ التقييم	يوجد	
2000	100	Inventaire. début de فترة
1750	50	Acheté قلادة فترة
500		مخزون المخزون
	150	اختراع، نهاية الفترة

المالية Au

الفترة النهائية للوحدات هي التجارة عند 20 UC. هذه هي قيمة الاختراع فترة الزعنفه؟

موضح. الرد:

مبلغ التقييم	حساب	
3750	يمكن أن يكون هناك الكثير من مخزون الأسهم 150 وحدة * 25 UC	الأسهم في نهاية الفترة المالية
3000	150 وحدة @ جامعة كاليفورنيا 20	القيمة الصافية للتنفيذ فترات التمرين النهائية
3000	انخفاض السعر أو صافي القيمة القابلة للتحقق	قيمة الأسهم في التمرين Période fin Écrire sur le net réalisable
750	سعر 750 UC، 3 UC، 000 صافية للتنفيذ	قيمة لاجتياز الفائض أو العجز

بعد أن تكون صيغة التكلفة المحتملة، يتم تحديد تكلفة كل مقالة من الحد الأدنى من تكلفة المقالات المشابهة في بداية فترة ما، وتكلفة المقالات المشابهة التي تم شراؤها أو المنتج قلادة الفترة. التكاليف العادية باستثناء تكاليف التخزين والتكاليف الإدارية وتكاليف البيع وتستهلك تكاليف إضافية. يجب أن تكون الاختراعات مقاسة بأدنى سعر فيليه ذو قيمة حقيقية. القيمة الحقيقية هي سعر البيع المقدر خلال العمليات العادية، مع تقليل التكاليف المقدرة للإنجاز والمبالغ المقدرة اللازمة لتأثير البيع أو التغيير أو التوزيع. يتم التخلص من كمية اللحاف خلال الفترة.



Expense Recognition

• عند البيع أو التغيير أو التوزيع، يتوقف الجزء العلوي من الحامل خلال الفترة
dans lequel en Rapport les revenus sont reconnus

إذا لم تكن هناك معلومات عن العلاقة، فستتوقف عند توزيع العروض أو تقديم خدمات الخدمة
• يتعرف مقدمو الخدمة على النفقات عندما تكون رسوم الخدمة مدفوعة أو مستحقة الدفع
• التخفيضات أو الرسوم القديمة عند إنتاجها

عندما يتم بيع الأسهم، أو تغييرها، أو توزيعها، يتم التعرف على حاملة جميع الأسهم كمصرف خلال الفترة في إيراداتها المقابلة.

إذا لم يكن هناك أي منتجات مرتبطة، فستتم مقارنة الرسوم عند توزيع المنتجات أو عندما يتم تقديم الخدمة.

من أجل قرض خدمات، تتم مقارنة لحظة الأسهم بالرسوم المتبقية بشكل طبيعي عند انخفاض مدفوعات الخدمة، أو عند تحصيل الأقساط المدفوعة.

يمكن أن تتأثر بعض الأسهم بحسابات الأنشطة الأخرى، على سبيل المثال، الأسهم المستخدمة كمكونات للتثبيت أو الاستخدام أو المعدات التي تم إنشاؤها تلقائيًا. تُعتبر الأسهم التي تتأثر أيضًا بنشاط آخر بمثابة إنفاق على مدة الحياة المفيدة للنشاط.

Expense Recognition Exercise

لدى إحدى مؤسسات القطاع العام مخزون من المواد الحبيبية لاستخدامها في صيانة الطرق ضمن اختصاصها. يلخص الجدول التالي المعاملات المتعلقة بمخزون المواد الحبيبية للفترة.

تاريخ	وصف	يوحد	إجمالي المقاطعات (UC)	مجموع المقاطعات (UC)
1er يناير	فتح متوازن	1000		10000
2 فبراير	إميس	(200)		
25 فبراير	آشيتي	400	6000	15
لو 2 المريخ	آشيتي	200	4000	20
25 المريخ	إميس	(900)		
31 المريخ	فيرميتور إنفتير	500		

ما هي مصروفات الفترة والرصيد الختامي للمخزون باستخدام FIFO طريقة التكلفة؟

إجابة:

باستخدام طريقة FIFO

تاريخ	وصف الوحدة	إجمالي المبلغ	كوت	فريس
	س	(جامعة كاليفورنيا)	وحدة	(جامعة كاليفورنيا)
1 جانفييه	فتح ه	1000	10000	ديكس
2 فيفرييه	إميس	(200)	(2000)	ديكس
2 فيفرييه	فيرميت	800	8000	ديكس
25 فيفرييه	آتشيتي	400	400 وحدة @ 15 (د)	15
25 فيفرييه	فيرميت	1200	(ج) + (د) @ 800 = جامعة كاليفورنيا	14000
	توازن ه		ديكس @ 400 + جامعة كاليفورنيا 15	
2 المريخ	آتشيتي	200	200 وحدة @ جامعة كاليفورنيا (F) 20	20
2 المريخ	فيرميت	1400	(هـ) + (و) @ CU (800) =	18000
	توازن ه		ديكس @ 400 + جامعة كاليفورنيا 15 +	
25 المريخ	إميس	(900)	(800 وحدة + @ CU dix) (ج)	9500
			(100 وحدة @ جامعة كاليفورنيا 15)	
31 المريخ	فيرميتور	500	(ز) - (ح) = 003 وحدة	8500
	إنفنتير		@ جامعة كاليفورنيا 200 + 15) (جي)	11500
	ه		يوجد @	
			جامعة كاليفورنيا 20)	

تبلغ مدة الإنفاق 11500 وحدة مكعبة. يبلغ حجم المخزون 8500 UM.

Disclosures

• استراتيجيات التوافق

• Montant par classement et au Total

• قم بزيادة مخزون المخزون من القيمة فقط

• تعرف على المزيد كوجبة خفيفة

• زيادة وظروف التخفيض أو التخفيض

• يتم تسليمها بضمان

يجب أن تفصح البيانات المالية عن:

(أ) السياسات التنافسية المعتمدة في قياس المخزونات، وتتضمن الصيغة المستخدمة؛

(ب) مجموع حمولة المخزونات وحمولة الحمولة في الفئات المناسبة للكيان؛

المعلومات المتعلقة بالقيم الخاضعة للضريبة التي تم تأجيلها في تصنيفات مختلفة للأسهم ودراسة الاختلافات في هذه الأنشطة هي مفيدة لمستخدمي الحالات المالية. تصنيفات المخزونات هي سلع ومنتجات إنتاج ومواد وأعمال يدوية ومنتجات نهائية. قد يتم وصف اختراعات مزود الخدمة بأنها عمل يدوي.

(ج) انخفاض قيمة الأسهم القابلة للخصم إلى أقل قيمة من تكلفة البيع؛

(د) يُنظر إلى كمية المخزون على أنها حلوى طوال الفترة؛

تتكون مجموعة الأسهم التي تمت مقارنتها بالرسوم على مدار الفترة بشكل طبيعي من هذه المبالغ المتضمنة في مقياس الأسهم التي يتم الحفاظ عليها، والتي يتم بيعها أو استبدالها أو توزيعها. يمكن أن يتضمن أيضًا أسعارًا أخرى مثل أسعار التوزيع. في بيئة التصنيع، يمكن أن تتضمن بعض التكاليف الأخرى تكاليف إنتاج غير عامة ومجموعات إنتاج غير عادية من تكاليف الاختراعات.

Questions and Discussions

Que clut notre Module sur Inventaires.
testeurs-mêmes sur leurs connaissances

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

Lequel de le suivant les meilleures définitions des Stocks ؟

(أ) الأنشطة التي يتم احتجازها على شكل مواد أو مستلزمات مخصصة للاستهلاك في عملية الإنتاج أو الاستهلاك أو التوزيع في عملية تقديم الخدمات أو البيع أو في عملية الإنتاج.

(ب) الأنشطة المتوقعة على رؤية المبيعات، أثناء عملية الإنتاج أو شكل المواد أو المواد تعتبر الأتانات سمة من سمات عملية الإنتاج.

(ج) الأنشطة الملموسة المخصصة للبيع في دورات الأعمال العادية، أو في عملية الإنتاج، أو في شكل المواد أو المعدات التي يتم استهلاكها في عملية الإنتاج أو في مدفوعات الخدمات.

السؤال 2

Lequel de ce qui Suit meilleur décrit comment Stocks pourrait être mesuré؟

(أ) القيمة الإضافية للسعر والفيليه القابلة للتحقق (ب) القيمة الإضافية للسعر والاستبدال

الفعلي (ج) القيمة فقط في تاريخ الاستحواذ (د) كل ما في الأمر (ه) كل ما في الأمر

السؤال 3

Lequel de ce qui suit décrit le mieux le coût de inventaire؟

(أ) جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل. (ب) التكاليف المباشرة وغير المباشرة للتكاليف وغيرها من التكاليف (سمات الإنتاج العامة). (ج) جميع تكاليف البيع وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف المرتبطة بتحسين المخزون إلى وضعها الحالي وحالتها

السؤال 4

Lequel de le suivant serait être inclus dans le coût de atterrir détenu pour vente? Pourquoi? كيان يسعى للانتقام.

(أ) تخصيص التكاليف والنفقات الثابتة والمتغيرة المرتبطة بتطوير التضاريس دون التسبب في ذلك

(ب) الحصول على الأموال ج) الأموال الإدارية وبيع
الأموال الإضافية

السؤال 5

Lequel déclaration meilleur décrit les formules de coûts utilisé à l'apparence le coût de Stocks ?

(أ) باستخدام آخر إدخال، من خلال صيغة القطع (LIFO) باستخدام تعريف محدد للسعر الفردي للأسهم التي ليست عادية قابلة للتبديل، وبالنسبة للأسهم القابلة للتبديل عادة، طريقة الإدخال الأول، الفرز الأول (FIFO) أو الطريقة الأكثر احتمالا لصيغة التكلفة.

(ج) تحديد محدد للتكاليف لكل مادة فردية في الاختراعات.

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

Le répondre est (un).

تستجيب الأسهم لتعريف النشاط. يتم حضورهم من خلال الموارد التي يتم التحكم فيها من خلال الأحداث الماضية وبعد الحصول على المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة

à couler à le entité.

الأسهم نشطة:

(أ) في شكل المواد أو الأثاث الذي يتم استهلاكه في عملية الإنتاج؛

(ب) في شكل المواد أو المعدات التي يتم استهلاكها أو توزيعها في عملية تقديم العروض

خدمة؛

(ج) التوقف عن البيع أو التوزيع خلال دورة العمليات العادية؛ أو

(د) في عملية الإنتاج أو البيع أو التوزيع.

يقوم المخترعون بتسويق المنتجات وتسويقها من أجل تحقيق الربح والشمول، على سبيل المثال، التسويق شراء كيان أو توقف في رؤية الحدث أو التضاريس أو غيرها من الأماكن في رؤية الحدث. تشمل المخزونات أيضًا المنتجات النهائية أو الأعمال في مسار الإنتاج لدى المؤسسة. تشمل المخزونات أيضًا (أ) المواد والأدوات التي يتم استخدامها في عملية الإنتاج، و(ب) المنتجات التي يتم شراؤها أو بيعها من قبل كيان والتي من المقرر أن يتم توزيعها على أطراف أخرى مجانًا أو لصالح شخص ما. بعض الاسمية، على سبيل المثال، الكتب التربوية التي تنتجها هيئة صحية ومصممة لتكون معروفة في المدارس. في العديد من القطاعات العامة، تتعلق الأسهم بموردي الخدمات مما يشتريه الناس ويتوقفون عن العائدات أو المنتجات المصنعة للمبيعات. Dans le cas de un Service

المورد، الأسهم تشمل رسوم الخدمة لتتمكن من الحصول على المنشأة دون إعادة معرفة العلاقة إيرادات. (المعيار المحاسبي الدولي، 12 الفقرة 11)

السؤال 2

لو ريبوندر إيست (د).

بناءً على طبيعة الاختراع، يمكن تطبيق النقاط (أ) و(ب) و(ج). يتم تقييم الأسهم انخفاض التكلفة وصافي قيمة التنفيذ، بما في ذلك:

(أ) يتم اكتساب الاختراعات من خلال معاملة بدون تبادل عندما يتعين قياسها قيمة أكبر حسب تاريخ الاستحواذ؛

(ب) يتم إيقاف التوزيع بدون رسوم أو مقابل رسوم رمزية؛ أو الدخول في عملية إنتاج البضائع للتوزيع مجانًا أو لسبب رمزي عندما يكون السعر أقل تكلفة أو سعر الاستبدال الفعلي.

إن مبلغ الاستبدال الفعلي هو المبلغ الذي تدعمه المؤسسة للحصول على النشاط في تاريخ الإغلاق. تسعى الحكومة إلى اختبار تكلفة الاستبدال الفعلية مقابل تكلفة الإنتاج

محدد المستوى المناسب.

السؤال 3

الرد هو (ج).

يشمل سعر الأسهم جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الإضافية الأخرى من المناسب أن تكون الاختراعات موجودة في مكانها وحالتها الحالية.

تشمل أصناف السلع المستوردة (غير) سعر الشراء، (ب) المستورد الواجبات وغيرها من الاستيراد (autres ceux)،
(entité depuis le Taxation les autorités)،
يُعرى التوجيه إلى اقتناء السلع والمواد والأثاث. تجارة
التخفيضات، التخفيضات والعناصر الأخرى المشابهة يتم تخفيضها لتحديد تكاليف التخفيضات.
(معياري المحاسبة الدولية في القطاع العام، 12، الفقرة 19)

يوفر المعيار IPSAS 12 مؤشرات حول تكلفة التحويل (الأسهم المصنعة). تشمل الأسعار التكاليف
التوجيه بالعلاقة مع وحدات الإنتاج، كالعمل المباشر وتخصيص الثابت والمتغير
الإنتاج العام. (المعيار الدولي للقطاع العام، 12، الفقرات (23 - 20) النصائح معقدة ومعرضة للأبواب
دي. ce entraînement يجب على المشاركين الذين تورطوا في التصنيع الرجوع إلى المعيار IPSAS 12 من أجل
بالإضافة إلى دي. conseils.

يتم دعم الرسوم بشكل طبيعي باستثناء تكلفة المخزونات والرسوم المحاسبية على مدار فترة العمل من خلال تكاليف التخزين والتكاليف الإدارية وتكاليف البيع وتكاليف التشغيل.
(المعيار الدولي للقطاع العام، 12، الفقرة (25 - 24)

السؤال 4

Le répondre est (un).

وبناءً على ذلك، اعتمادًا على التوافق السياسي للكيان، يمكن أن تشمل التكاليف (ب).

تشمل تكلفة التضاريس المخصصة للمبيعات إعادة تقسيم التكاليف، مثل إصلاح المتغيرات، المشاركة في إطار تطوير التضاريس غير المخصصة للمبيعات في العقارات السكنية
أو التجارية. يمكن أن تتضمن أسعار هذه الرسوم تكاليف إضافية على رسوم الصيانة.

الصرف الصحي، ووضع القنوات من أجل ربط الخدمات العامة، وما إلى ذلك.

وحتى إذا كانت تكاليف السداد تعتبر طبيعية باستثناء النفقات المنسوبة إلى الأسهم، إذا تم التصريح بالدفع كبديل لصفات بديلة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية
للقطاع العام، 5، فسيتم اعتماد الرسوم الإضافية، وقد يُسمح بضمها
ساهم في إبطاء المبيعات عند التطوير الذي يتطلب فترة زمنية كبيرة
امنحه بشرط البيع.

لا يتم تضمين الأسهم الأخرى في كمية الأسهم التي يتم استخدامها في القياس من أجل تحسين الأسهم إلى وضعها الحالي وحالتها. السعر العادي باستثناء المبلغ

الأسهم والمصاريف المحاسبية خلال فترة الدورة التدريبية يتم تشجيعها على أنها تكاليف إدارية وتجارة بسيطة.

السؤال 5

الرد هو (ب).

يجب أن يتم تخصيص مبلغ مخزون العناصر التي ليست قابلة للتبديل أو الخدمات أو المنتجات المنفصلة لمشروعات محددة باستخدام تعريف محدد لأشخاصهم العاديين.

عندما يكون هناك عدد كبير من المقالات في المخزون التي تكون قابلة للتبديل بشكل متكرر، فمن الضروري أن يتم تخصيص العناصر باستخدام الإدخال الأول أو الفرز الأول
(FIFO) أو أقل الأسعار المحتملة
الصغير.

يجب أن تكون صيغة الوصفة مطابقة بشكل منتظم على جميع الأسهم بحيث تكون ذات طبيعة مماثلة وتستخدم فيها
entité. Pour les الاختراعات مع طبيعة مختلفة أو استخدامها، قد يكون لها ما يبررها صيغ مختلفة.

Agriculture

Agriculture IPSAS 27

المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 27 يستند إلى معيار المحاسبة الدولي 41. يوصف السمات المحاسبية والمعلومات التي يجب تقديمها من أجلهم

نشاط. النشاط الزراعي هو إدارة تهدف إلى التحول البيولوجي واستعادة الموارد

Actifs biologiques تصب :

• فينتي.

• التوزيع بدون تصنيع أو بئمن رخيص ; أوو

• التحويل إلى منتجات زراعية أو إلى أنشطة بيولوجية تكميلية من أجل البيع أو الشراء
التوزيع مجاناً أو مقابل رسوم رمزية.



Scope

• Biologique Actifs - Plante vivante ou un Animal (sauf plantes productrices)

• Agricole produire – indiquer de récolte

• استبعاد

o العمل على إقامة علاقة بالنشاط الزراعي

o الأنشطة غير الملموسة المتعلقة بالنشاط الزراعي

o الأنشطة البيولوجية المتوقفة عن التخلص من خدمات الخدمة أو توفيرها

يتم استخدام الأنشطة البيولوجية في العديد من أنشطة الشركات من قبل مؤسسات القطاع العام. إذا تم استخدام الأنشطة البيولوجية للبحث أو التعليم أو النقل أو الترفيه أو الترفيه أو التحكم في الدخل أو في جميع الأنشطة الأخرى التي لا تعتبر أنشطة زراعية، فإنها غير قابلة للتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 27. إذا استجابت لتعريف نشاط ما، يجب أن تكون المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى موضع تقدير لتحديد قابلية المحاسبة (على سبيل المثال، المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 12،

المخترعات والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام (17)

المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 لا يؤدي إلى تحويل المنتجات الزراعية بعد إعادة التدوير؛ على سبيل المثال، لو تحويل الزبيب إلى النبيذ باستخدام قطعة من النبيذ لزراعة الزبيب. على الرغم من أن هذه الميزة قد تشكل منطقاً وطبيعة إطلالة للنشاط الزراعي، فإن الأحداث التي تأخر يمكن أن تقدم بعض أوجه التشابه مع التحول البيولوجي، وهذا التحول لا يشمل تعريف النشاط أجريكون في المعايير الدولية للقطاع العام 27.

في القطاع العام، تصبح الأنشطة البيولوجية متوقفة على الإمدادات أو الخدمات. تشمل أمثلة هذه الأنشطة البيولوجية الكلاب والحيوانات المستخدمة في أعمال الشرطة بالإضافة إلى النباتات وأشجار المتنزهات. وتستغل الحقائق في الزعانف الترفيهية.

Ces actifs biologiques ne sont pas détenus pour être utilisés dans une activité agricole car ils ne sont pas systématiquement gérés dans le De mesurer et de de surveiller le Changement de de de de quantiparicqu 27. المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 27.

Bearer Plants

• النبات الحامل هو نبات حي:

- يستخدم في إنتاج أو توريد المنتجات الزراعية:
- من المتوقع أن يتحمل الإنتاج لأكثر من فترة: و
- لديه احتمالية بعيدة بأن يتم بيعه كمنتج زراعي، باستثناء الحالات العرضية مبيعات الخردة.
- تتم المحاسبة عن النباتات المثمرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 17

لا يشمل تعريف النبات المنتج الحيوانات، حتى لو كان الحيوان يُنصح بإنتاج المنتجات. pour plus que une période (على سبيل المثال، موتون منتج لين).

تتم مطابقة النباتات المغذية من أجل المطابقة مع المعيار 17 IPSAS الملكية والاستخدام والمعدات.

هذا يعكس حقيقة أن المزايا التي يوفرها مستوردو النباتات متماسكة مع ملكية أخرى، واستخدامها، وما إلى ذلك المعدات. إنه حقاً مناسب للحساب على أساس ذلك، على سبيل المثال من أجل تجميع الرسوم،

مما يعني قياس القيمة العادلة لتاريخ التقرير. Dans Partie ce aussi reflète elصعوبة

de identifier un équitable valeur pour le porteur plantes indépendamment de autre Actifs (tel comme le que fait pas surgir avec animaux. Atterrir sur lequel ils sont croissance).quelque

Examples

الأنشطة البيولوجية	أجريكول produire	المنتجات -نتيجة سمة ما بعد الارتداد
موتون	لين	فيل / تابيس
Des arbres dans plantation de bois	أربريس أبانتوس	Journal, دي شارينت
نباتات القطن	قطن ريكولتي	ملف المناقشة, الملابس
المزيد من التفاصيل	لايت	فروماج
ليه كوشونز	الذبيحة	الصلصات، جامبون
هذه الأشياء	فوي تشويسبي	ال
الزبيب كرمة	الزبيب تشويسبي	فين
فاكهة الأشجار	فاكهة تشويسبي	فاكهة تريتي

Agricultural Activity

• إدارة التحول البيولوجي وحصاد الأصول البيولوجية

• أنشطة متنوعة

o القدرة على التغيير

o إدارة التغيير

س قياس التغيير

• يؤدي التحول البيولوجي إلى تغيرات في الأصول أو إنتاج المنتجات الزراعية

يغطي النشاط الزراعي مجموعة متنوعة من الأنشطة؛ على سبيل المثال، رفع مستوى المزرعة، والغابات، والثقافات السنوية أو الحولية، وزراعة الشجيرات والمزارع، وزراعة الزهور، وما إلى ذلك
تربية الأسماك (وتشمل زراعة الأسماك). توجد بعض الميزات المشتركة في ظل هذا التنوع:

(أ) القدرة على التغيير. إن حياة الحيوانات والنباتات قادرة على التحول البيولوجي؛

(ب) إدارة التغيير. تسهل الإدارة التحول البيولوجي بشكل أفضل أو أقل
الاستقرار، الظروف اللازمة للعملية البديلة (على سبيل المثال، تغذية البشرة، الرطوبة، درجة الحرارة، الخصوبة والضوء). تُمَيِّز أداة الإدارة النشاط الزراعي عن الأنشطة الأخرى. على سبيل المثال، سرد من مصادر غير موجهة (مثل محيط السمك وآخرون)

إزالة الغابات) ليس نشاطًا زراعيًا؛ وآخرون

(ج) قياس التغيير. تغيير الجودة (على سبيل المثال، الجدارة الوراثية، الكثافة، النضج، العشب، التغطية، حياة البروتينات ومقاومة الألياف) أو الكمية (على سبيل المثال، السلالة، الأوزان، المكعبات، طول الألياف أو القطر، واسمها)

البورجيون) مخصص للتحول البيولوجي أو تم قياسه ومراقبته
باعتبارها وظيفة إدارة روتينية.

نتائج التحول البيولوجي في أنواع النتائج التالية :

(أ) النشاط يتطور من خلال (i) التكاثر (زيادة الكمية أو تحسين جودة حيوان أو نبات)، (ii) الانحطاط (تقليل الكمية أو تدهور الجودة) حيوان أو استخدام)، أو (ثالثًا) الإنجاب (إنشاء حيوانات أو نباتات حية إضافية)؛ أو

(ب) إنتاج المنتجات الزراعية مثل اللاتكس، والورق، واللين، والحليب.

في بعض الولايات القضائية، قد يتم بيع أو توزيع الأنشطة البيولوجية المرتبطة بالنشاط الزراعي على كيانات أخرى في القطاع العام أو منظمات غير حكومية أو كيانات أخرى، مجاناً أو من أجل جزء رمزي. تكلفة. يتم تأجيل الأنشطة البيولوجية لتوزيعها مجاناً أو لبعض الرموز التي تدخل في تعريف النشاط الزراعي لأن المعاملات تتم في القطاع العام.

Recognition

• استكشاف النشاط البيولوجي أو الإنتاج الزراعي عند:

o الجهة التي تتحكم في النشاط الناتج عن الأحداث الماضية

o من المحتمل أن يكون هناك مزايا اقتصادية/إمكانية تقديم خدمة طوعية للمؤسسة

o يمكن قياس القيمة أو المبلغ بطريقة قابلة للقياس

نفس المبادئ العامة للاعتراف بالأصول.

تعتمد قيمة النشاط على مكانه وحالته الفعلية. هذا هو الحال على سبيل المثال إن قيمة الفاتورة في مصنع هو سعر البيع في السوق، حيث يتعلق الأمر فقط برسوم النقل وغيرها من ضمانات البيع في هذا السوق، بحيث يتم توزيعها مجاناً أو مقابل أجر. تهمة اسمية.

في النشاط الزراعي، يمكن أن تكون السيطرة على الأدلة، على سبيل المثال، قانونية حيازة العقار وصورة العلامة التجارية أو علامة تجارية أخرى عند الاقتضاء أو النشوء أو التمزق. يتم تقييم المزايا المستقبلية أو إمكانات الخدمة بشكل طبيعي على أساس الأهمية البدنية السمات.

Measurement at Initial Recognition

• قياس القيمة فقط بأقل تكلفة من المبيعات

- إذا كانت العملية بدون تغيير، على حد سواء
 - إنتاج شركة Agricole من خلال الأنشطة البيولوجية التي يتم قياسها بأقل قيمة منصفة بيع الحلوى للإشارة إلى الوصفة
 - إعادة التجميع حسب السمات المصرح بها

Subsequent Measurement

• قياس قيمة أسعار البيع فقط لكل تاريخ مناسب

• المنتجات الزراعية - القيمة العادلة أقل تكلفة من بيعها للإشارة إلى الاختيار

• المكاسب أو الخسائر - التعرف على الزيادة أو العجز خلال الفترة في الزيادة أو النقصان

Disclosure

• الربح من الاستطلاع الأولي

• المواد الاستهلاكية/الأطعمة البيولوجية

• الأنشطة البيولوجية المتوقعة للبيع والخلايا المتوقعة للتوزيع بسعر رخيص/سعر رمزي

• طبيعة الأنشطة وتقديرات الكميات البدنية

• مصالحة

بعض متطلبات الكشف عن التحليل الإضافي:

(أ) التمييز بين الأنشطة البيولوجية والمواد الاستهلاكية والحياليين. (تشمل الأنشطة البيولوجية الناقلة الحيوانات التي يتم استخدامها بطريقة متكررة أو مستمرة، على سبيل المثال للتكاثر أو الإنتاج اللطيف، بالإضافة إلى النباتات المنتجة.) هذا التمييز ضروري لأن إحصاءات المالية العامة (GFSM 2014) (GFS 2014) يصنف الأنشطة الاستهلاكية على أنها مخزونات، بينما يصنف المعيار الدولي للقطاع العام 27 على أنه أنشطة بيولوجية. يتيح التمييز أفضل التوفيق بين الكوادر ذات العلاقة.

ب) قم بتمييز الأنشطة البيولوجية المخصصة للبيع من أي شخص آخر بحيث يتم توزيعها مجاناً أو مقابل رسوم رمزية. يتيح هذا التمييز للمستخدمين تحديد ما هو غير واقعي

المكاسب والفوائد من الأنشطة البيولوجية المتوقعة من خلال توزيعها بدون تكلفة أو من أجل غير ذلك تهمة اسمية.

ج) تجميع الأنشطة البيولوجية المكتسبة من خلال المعاملات غير التبادلية والأنشطة البيولوجية المتوقعة للتوزيع بدون طعام أو من أجل مبلغ رمزي في تقريب الاختلافات في الحسابات الكمية للأنشطة البيولوجية بين البداية ونهاية الفترة الفعلية.

د) اعرض بشكل منفصل الاختلافات في القيمة المنخفضة لتكاليف المبيعات بسبب عمليات عدم التغيير بين الأنشطة البيولوجية المخصصة للمبيعات وبين الأنشطة البيولوجية المخصصة للتوزيع بدون أو لأي نوع من أنواع المنتجات. من المهم أن يتم توزيع المعلومات المتوفرة على جبل المكاسب والفوائد المنسوبة إلى الأنشطة البيولوجية المخصصة مجاناً أو مقابل مبلغ رمزي لمساعدة مستخدمي الدولة المالية في تقييم برامج الحكومة.

هـ) تحديد طبيعة واتجاه القيود المفروضة على الاستخدام أو قدرة الكيان على البيع. الأنشطة البيولوجية، مثل إجمالي الكميات المقيدة لهذه الأنشطة.

Questions and Discussions

Que clut notre Module sur الزراعة. يجب على المشاركين الرجوع إلى الأسئلة القادمة testaux-mêmes sur leurs connaissances.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

يشتمل الجدول التالي على عدد معين من الأنواع البيولوجية النشطة المختلفة.

عرض النشاط	من المعتاد أن يتم استخدامها	الأنشطة البيولوجية
		بليه النباتات
		الزبيب على كرمة
		يوم دي أربريس
		Des arbres grandi pour le bois
		يوف بتيل
		المزيد من التفاصيل

أ) هل ينبغي استخدام المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في محاسبة كل نشاط بيولوجي؟

ب) تعليق ? doit chaque biologique l'actif soit présenté ?

السؤال 2

يعمل كيان القطاع العام التابع للأمم المتحدة كأكثر نشاطا. فترة تقرير الكيان هي 31 ديسمبر.

20X1. Pendant 20X1، الكيان يقوم بتنفيذ المعاملات اللاحقة فيما يتعلق بإطار العمل

المزيد :

أ. تم إرسال المزيد من الحبوب ذات القيمة الكبيرة لـ UC البالغة 1500 من المخزون والمصانع.

ب. لقد تم إنتاج منتجات كيميائية ومنتجات أخرى من المواد الكيميائية بقيمة كبيرة تبلغ UC 3000 بعد اختراع تم استخدامها على أكبر قدر ممكن.

ج. يبلغ عدد العاملين في المزارع والصيانة وإعادة بناء المزيد من المزارع 6000 ميكرومتر.

د. استهلاك الآلات المستخدمة في المزارع والصيانة وإعادة تسجيل المزيد
ارفع إلى 500 UM

هـ. تم بيع المزيد من المستلزمات بعد شهر من إعادة التدوير لـ UC 12 300 تكلفة النقل
إعادة بناء السوق كان 250 UM.

ف. القيمة العادلة لتكاليف بيع التخفيضات الأقل في نقطة الإرجاع كانت CU 12000

(أ) ما هي المجلة التي تتطلب إدخالات في السنة؟

(ب) ما هو الفائض أو العجز في:

(ط) إنتاج دي لو ميس؟

ثانيا) Vente de le maïs؟

Answer to Review Questions

السؤال رقم 1

يجب استخدام المعايير التالية والعرض التقديمي:

عرض النشاط	نشاط بيولوجي مستهلك	نشاط بيولوجي مستهلك
نشاط بيولوجي مستهلك	نشاط بيولوجي مستهلك	نشاط بيولوجي مستهلك
Porteur actif biologique	المعيار الدولي للقطاع العام، 17 الملكية، بلاتين معدات (منتجات نباتية)	المعيار الدولي للقطاع العام، 27 الزراعة
نشاط بيولوجي مستهلك	المعيار الدولي للقطاع العام، 27 الزراعة	Des arbres grandi pour le bois
نشاط بيولوجي مستهلك	المعيار الدولي للقطاع العام، 27 الزراعة	بوف بتيل
Porteur actif biologique	المعيار الدولي للقطاع العام، 27 الزراعة	تفاصيل جدول الأعمال

السؤال 2

أ) تتطلب مذكرات اليومية ما يلي:

الانتمان (جامعة كاليفورنيا)	الخصم (UC)	
	1500	فريز (semences de maïs plantées)
1500		إنفنتير (حبوب ماي)
	3000	Frais (engrais et autre produits chimiques)
3000		Inventaire (engrais et autre produits chimiques)
	6000	فريس (فريس الموظفين)
6000		مميز
	500	الاستهلاك
500		آلات فيرمي
	12000	المخترع (مايس ريكولتي)
12000		Revenu (الكسب/الفرصة من خلال قيمة المزيد من الاسترداد)
	12000	Frais (coût de vente – récolte de maïs)
12000		إنفينتير
	250	Frais (coût de vente – نقل البضائع)
250		مميز
	12.300	مميز
12300		Revenu (le produit de vente)

اِنتاج دي لو؟

UC 12000 (الاعطاء)

جامعة كاليفورنيا 1500

et autres produits chimiques

Engrais

UC 3000

UC 6000

500 أم

یو سی 11000

1000 أم

(ثانياً)

جامعة كاليفورنيا 12300

12000 جامعة كاليفورنيا

یو سی 250

جامعة كاليفورنيا 12250

50 أم

Investment Property

Scope

• ينطبق المعيار IPSAS 16 على العقارات الاستثمارية، بما في ذلك:

- القياس في البيانات المالية للمستأجر للعقارات الاستثمارية يتم احتساب الفوائد المحتفظ بها بموجب عقد الإيجار على أنها عقد إيجار تمويلي؛ و
- القياس في البيانات المالية للمؤجر للعقارات الاستثمارية المقدمة للمستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي.

لا يتوافق المعيار IPSAS 16 مع الأسئلة المطروحة وفقًا للمعيار IPSAS 13. Baux.

Definition of Investment Property

• الاستثمار في الملكية هو ملكية (الهجوم أو الضربة - أو جزء من قطعة) bâtiment – ou les deux) détenue à gagner des loyers ou pour l'appréciation du Capital, ou les deux, plutôt que pour :

(أ) الاستفادة من الإنتاج أو تقديم العروض أو خدمات الخدمة، أو من أجل administratif fin

(ب) Vente au cours ordinaire de opérations.

• ملكية الاستثمار مميزة بسبب شغلها من قبل صاحب الملكية

o Occupés par leur propriétaire propriété est dehors le portée de IPSAS 16

يتميز المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 16 بين مساكن وضع المساكن التي يشغلها أصحابها، والتي لا تتعلق بأهمية تطبيق هذا المعيار. يحدد المعيار IPSAS 16 الأعمال التي يشغلها مالكوها:

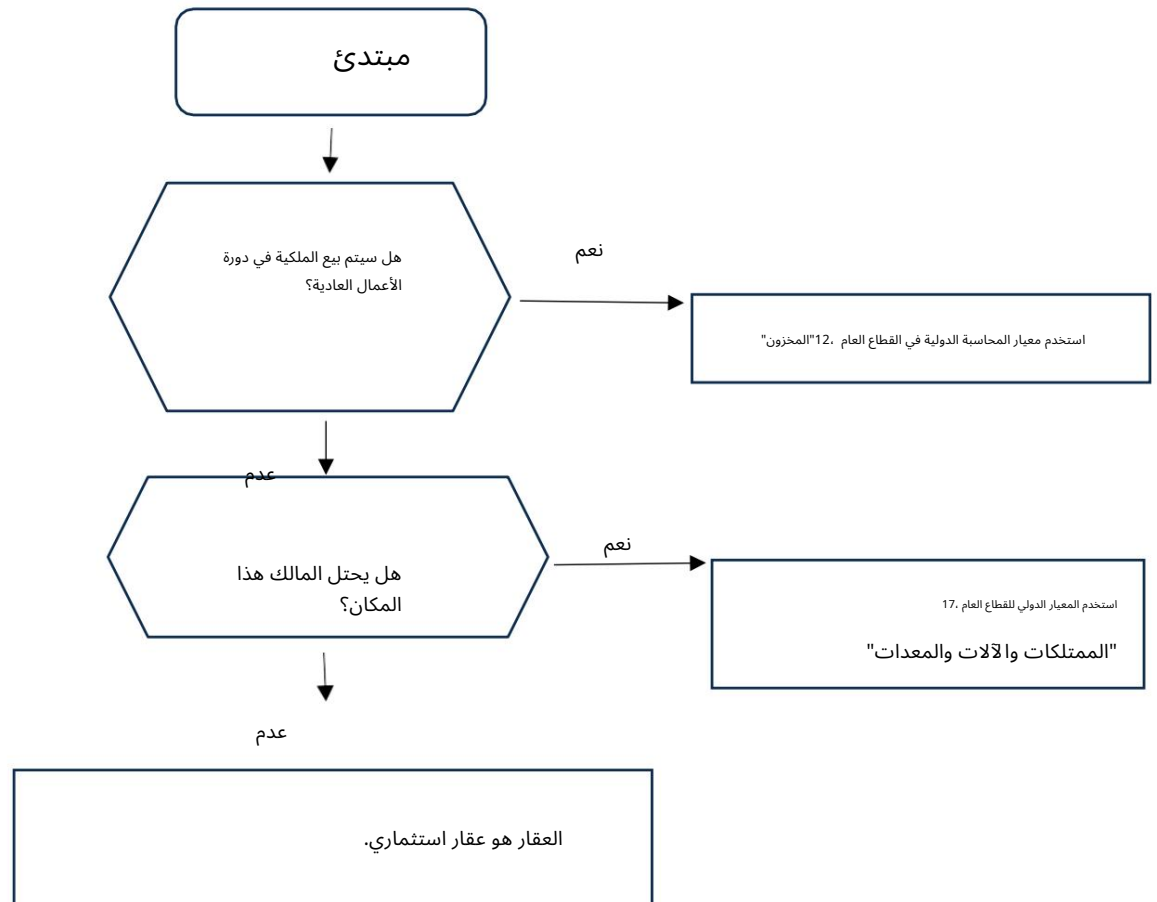
إن العمل الذي يشغله ابنه المالك هو مشروع تجاري (من قبل المالك أو من قبل رائد الأعمال في إطار عقد تمويل موقع) لاستخدامه في إنتاج أو توفير الأعمال أو الخدمات، أو في الشؤون الإدارية .

في بعض الحالات، توفر الجهة خدمات إضافية لشاغلي الملكية تيننت. كيان فرينديسي هو مكان رائع للتوظيف إذا كانت الخدمات غير مهمة لمجموعة المجموعة. على سبيل المثال، عندما تكون الهيئة الحكومية (أ) مالكة لمنزل من المكاتب يقتصر حصريًا على أطراف موقع على حدود تجارية ومرافعات على قاعدة تجارية، و(ب) توفر أيضًا خدمات الأمن وغيرها قم بمراقبة المواقع التي تشغل الطابق السفلي.

يمكن أن تكون مفروشات التنسيب محصورة في إطار الكفالة. عند وجود كيان جيد في إطار موقع الاستغلال، يمكن اختيار تصنيف الملكية كاستثمار

الملكية. إن عواقب الفصل الخاص بالملكية تقع في موقع بسيط مثل يتم مناقشة استثمار الملكية في نهاية هذه الوحدة.

Decision Tree



يوضح قرار القرار عملية تحديد ما إذا كانت الملكية هي استثمار خاص.

Examples of Investment Property

ملكية الاستثمار	فيليه ملكية الاستثمار
تضاريس متباعدة لرأس المال على المدى الطويل تقدير	ملكية مخصصة للمبيعات في المنزل العادي عمليات
التضاريس متباعدة بعد لحظة محددة avenir utiliser	الملكية في البناء ou développé sur au nom de de ثلاثية السهرات
UN immeuble loué sous un موقع بسيط على قاعدة تجارية	أتمنى الحصول على سلطة من خلال ممول.
الأمم المتحدة شاعرة bâtimentالنظر فيها comme cadre d'un Contract d'exploitationlocation loué dans le على قاعدة الدعاية	ملكية خاصة من أجل توفير واحدة اجتماعي خدمة و Lequel Aussi Génère تدفق الفضة
الملكية التي تم بناؤها تم تطويره من أجل الاستخدام المستقبلي	ملكية خاصة للاستراتيجية زعانف
ملكية الاستثمار	

يوفر المعيار 16 IPSAS أمثلة على منشآت التنسيب والعناصر التي لا تعتبر

مساكن التنسيب. أمثلة على الاستثمار في الميزانية:

(أ) التضاريس المتوقعة من أجل زيادة رأس المال على المدى الطويل بما يسمح ببيعها في المحكمة خلال الدورة العادية لأنشطة العمليات. على سبيل المثال، منطقة تقع في مستشفى لتتمين رأس المال والتي يمكن بيعها بسعر مفيد في المستقبل.

(ب) التضاريس المتباعدة للاستخدام المستقبلي غير المحدد. (إذا لم يتم تحديد كيان يستخدم التضاريس في حالة ملكيته لملكه، ويشمل الوظيفة لتقديم خدمات مثل تلك التي توفرها الحدائق الوطنية للأجيال الحالية والمستقبلية، أو من أجل Vente à Court Terme dans le cadre ordinaire cours

في العمليات، تعتبر التضاريس بمثابة استراحة لتعزيز رأس المال).

(ج) قطعة منعزلة تابعة للكيان (أو متوقفة على الكيان في إطار عقد تمويل الموقع) وتكون أفضل في إطار عقد تمويل الموقع. baux sur un Commercial base. Un ou plus en fonctionnement على سبيل المثال، يمكن للجامعة أن تكون خاصة بها

تغلب على الرغبة على قاعدة تجارية للحفلات الخارجية.

(د) شقة شاعرة مخصصة لتكون أفضل ضمن إطار عقد موقع أو أكثر بسيطة على قاعدة تجارية للسهرات الخارجية.

(هـ) الملكية التي تم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدام مستقبلي كاستثمار خاص.

أمثلة على المقالات التي ليست استثمارًا جيدًا:

(أ) متوجهون إلى التجارة في المسار العادي لعملياتهم أو في مسار البناء أو التطوير من أجل البيع (النظر في المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 12 المخترعات). صب على سبيل المثال، غير البلدية

يمكن للحكومة أن تكمل تنظيم إيراداتها من خلال الحصول على المال وبيعه، حتى لو كانت إجازة الأعمال حصرية من خلال الحصول على التنازل الأخير في وقت لاحق 134

يعتبر *proche* أو *un développement en vue de la revente* بمثابة اختراع. قد تؤدي خدمة تسجيل الدخول بشكل منتظم إلى توفير جزء من *مبتذهم* داخل المنزل العادي. تعتبر هذه العمليات بمثابة نتيجة لتغيير التركيبة السكانية في أي حالة يتم تصنيف أي نوع من عمليات تسجيل الدخول التي يتم تأخيرها خلال المتجر على أنه اختراع.

(ب) عقارات ثابتة أثناء البناء أو التجهيز لحساب المستويات. على سبيل المثال، يمكن للملكية ووزير الخدمات إبرام عقود البناء مع كيانات خارجية تابعة للحكومة (النظر في المعيار 11، IPSAS مقاولات البناء).

(ج) يشغلها مالك العقار (المعيار 17، IPSAS الملكية، الاستخدام، والمعدات)، ويشتمل على (من اختيارات أخرى) ملكية فاصلة لاستخدامها كما يشغلها مالك العقار، ملكية محتجزة لتحقيق التنمية والاستخدام النهائي الملكية ملكية مشغولة من قبل المالك، ملكية مشغولة من قبل الموظفين الذين يسكنون

من أجل الأفراد العسكريين (إذا كان الموظفون يدفعون المزيد من المال للعمل) ويشغلون حسب مالكيهم في حالة تنازل.

(د) الملكية التي تستحقها كيان آخر تابع لممول قرض.

(هـ) توقف مؤقت لتقديم خدمة اجتماعية والتي تولد أيضًا مدخلات الخزنة. على سبيل المثال، يمكن أن تؤدي إحدى المديرية إلى إجراء كبير يستخدم للتنفيذ الدخول إلى إيرادات فاشلة للعائلات في أسواق المنطقة المجاورة. في الوضع م، جنيه الملكية متوقعة على توفير مدفوعات الخدمة التي من أجل الحصول على رأس المال أو زيادة رأس المال والإيرادات المحلية التي تم إنشاؤها هي ملحقات حتى النهاية

الملكية متوقعة. لا تعتبر الملكية "ملكية استثمارية" وهي موجودة

السعر والحساب وفقًا للمعايير الدولية للقطاع العام رقم 17.

(و) ملكية الوقف الاستراتيجي للقيمة الحقيقية المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 17.



Worked Example

• وكالة حكومية تمتلك فندقًا ومركزًا للمؤتمرات
جير. استمتع بوكالة الدرجة الفندقية ومركز المؤتمرات للاستثمار
ملكية؟

الرد:

تمتلك إحدى الوكالات الحكومية فندقًا ومركزًا للمؤتمرات. تعتبر الخدمات المقدمة للدعوات مهمة للترتيب كوحدة كاملة. Donc, un géré par le propriétaire hôtel.

يعد مركز المؤتمرات ملكية مملوكة من قبل مالك العقار باعتباره استثمارًا خاصًا.



Recognition Principle

• سيتم التعرف على الاستثمار الخاص كنشاط عندما يكون وحده:

(أ) من المحتمل أن تحصل على مزايا اقتصادية أو إمكانات خدمة
إن الارتباط باستثمار الملكية هو كيان؛ وآخرون

(ب) يمكن قياس المبلغ أو القيمة العادلة للاستثمار في الممتلكات بطريقة قابلة للقياس.

تنطبق المعرفة العامة للمبادئ أيضًا على الاستثمار في الممتلكات مثل عدم استيراد أي شيء
نشاط آخر.

لتحديد ما إذا كان العنصر يفي بمعيار المحاسبة الأول، يجب تقييم الكيان
درجة اليقين المرتبطة بالجدول للحصول على مزايا اقتصادية أو إمكانات خدمة على القاعدة
متاح مسبقًا في أوقات الاستطلاع الأولي. لا داعي للتأكيد على الكيان
طوعًا، حصل على التعويضات الملحق بالنشاط وتحمل المخاطر المرتبطة به. هذا الضمان متاح بشكل عام فقط عندما يتم نقل المخاطر والمزايا إلى الكيان.

قبل أن يتم ذلك، قد يتم إلغاء معاملة الاستحواذ على النشاط بشكل عام دون عقوبة مهمة، وبالتالي، لا يتم التعرف على النشاط.

المعيار الثاني للاستطلاع سهل بشكل عام لأنه يرضي التغيير

المعاملة لا preuve de l'achat de l'actif identifie son coût. عندما يتم الحصول على سكن عقاري بدون تكلفة أو مقابل مبلغ رمزي، فإن قيمة الأصل العقاري في التاريخ الاستحواذ يمكن أن تكون قادرة على قياس الطريقة الممكنة.

Measurement at Recognition

• يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بتكلفتها (يجب أن تكون تكاليف المعاملة متضمنة في هذا القياس الأولي).

• عندما يتم اقتناء عقار استثماري من خلال معاملة غير تبادلية، يتم تحديد تكلفته يتم قياسها بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء.

إن تكلفة الحيازة العقارية التي تم شراؤها تعني أن سعرها مرتفع جدًا ويمكن احتسابه بشكل مباشر. تشمل النفقات المباشرة المنسوبة، على سبيل المثال، المكرمين المهنيين للخدمات القانونية، وملكية حقوق التحول، وغيرها من المعاملات البسيطة.

لا يتم زيادة تكلفة استثمار الملكية على النحو التالي:

(À Démarrer frais) (ما دام الأمر ضروريًا لتخصيص الملكية للشرط اللازم لذلك) أن تكون قادرًا على العمل بالطريقة السابقة حسب الاتجاه؛

(ب) من خلال تشجيع الاستثمار الخاص على تحقيق المستوى السابق

الاحتلال؛ أو

(ج) منشآت الغاز أو العمل أو الموارد الأخرى المتراكمة بشكل غير طبيعي
boudéveloppement la propriété.

إذا كان الدفع مقابل استثمار الملكية مختلفًا، فإن هذا المبلغ هو نفس السعر. لو يتم عرض الفرق بين هذه المبلغ وإجمالي المدفوعات كرسوم الفوائد على فترة الائتمان.

يمكن الحصول على مأوى التنسيب من خلال عملية بدون تغيير. على سبيل المثال، يمكن لحكومة وطنية أن تحول دون تحميل فائض المكتب إلى حكومة محلية

Entité, Lequel alors permettons au Loyer du Marché. في هذه الظروف، يتوافق سعر البيع مع القيمة العادلة للتاريخ الذي تم الحصول عليه.

Subsequent Measurement

• يمكن للكيان اختيار السياسة المتوافقة مع احترام ملكية الاستثمار:

نموذج الحيوان

• يتم قياس ملكية الاستثمار وفقًا لنموذج التكلفة
في المعايير الدولية للقطاع العام 17

• تم الكشف عن قيمة استثمار الملكية.

• نموذج القيمة فقط

يسمح المعيار 16 IPSAS بالاقتراب بعد القياس. كيان مختار باعتباره قابلاً للتوافق

السياسة هي نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة، وتنطبق على السياسة جميعها

ملكية الاستثمار. المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 3، استراتيجيات التوافق والتغييرات في تقديرات التوافق وما إلى ذلك
الأنواع الثلاثة من التغييرات التي يمكن أن تحدث في التوافق هي التغييرات في القيمة العادلة لنموذج التكلفة من خلال عرض غير لائق.

بعد المحاسبة الأولية، يجب على الجهة التي تختار نموذج التكلفة أن تقوم بتقييم جميع فرص التنسيب المتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام 17 ومتطلبات النموذج، وذلك على أقل تقدير
لا تستورد أي انخفاض متراكم كامل القيمة المتراكمة.

يتعين على المنشأة التي تختار نموذج التكلفة الإفصاح عن القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية.

Fair Value Model

• يتم تقييم استثمار الملكية على أساس القيمة العادلة

○ استخدام نموذج النموذج الخاص بك، بشكل استثنائي، هو واضح في البداية
اكتشاف أن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ليست طريقة يمكن تحديدها على أساس مستمر

○ وحدة قياس بالقيمة العادلة، استمر في القياس بالقيمة العادلة

○ الاستثمار في الممتلكات الخاصة بالبناء يتم قياسه بما يتناسب مع ما هو عليه
القيمة العادلة للطريقة القابلة للتحديد أو البناء
(quel que soit le est plus tôt) اكتمل

• تعكس القيمة فقط شروط السوق وفقًا لتاريخ التقرير

• كسب الأموال أو فقدانها بعد التغيير في القيمة العادلة
الاستثمار في الممتلكات ممتد في الفائض أو العجز خلال الفترة في
lequel il surgit

• عدم التقليل أو النقص متهم

بعد المقارنة الأولية، تقوم الجهة التي تختار نموذج القيمة العادلة بتقييم مجموعة مساكنها ذات القيمة العادلة، بالإضافة إلى مجموعة من الظروف، كما هو موضح.

يوجد افتراض قابل للدحض بمجرد أن يكون الكيان قادرًا على تحديد الطريقة المناسبة لقيمة الاستثمار الخاص بطريقة مستمرة. ومع ذلك، في حالات استثنائية، توجد إجراءات واضحة عندما يحصل الكيان على حصانة من التنسيب (أو عندما يكون هناك حصانة منبثقة عن أول مرة تكون فيها حصينة من التنسيب بعد تغيير الاستخدام) والتي تكون قيمتها عادلة لا يمكن تحديد طريقة التنسيب الثابتة على أساس الاستمرار.

قاعدة. يتم إنتاج هذا عندما يكون فقط عندما تكون المعاملات التجارية المماثلة نادرة وبدائل. التقديرات الحقيقية للقيمة العادلة (على سبيل المثال، بناءً على توقعات تدفق الخزينة الفعلية) ليست متاحة. إذا كانت الجهة التي تحدد قيمة مساكن التنسيب لا يمكن تحديدها بطريقة قابلة للتنفيذ على أساس الطريقة المستمرة، فإن الجهة تقوم بتقييم هذه المساكن باستخدام نموذج تكلفة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 17. residual.

تُفترض قيمة استثمار الملكية عند الصفر. سيتم تطبيق الكيان على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 17 حتى الآن
القضاء على الاستثمار الخاص. إن الكيان يقيس جميع الاستثمارات الأخرى ذات القيمة العادلة.

إذا قامت إحدى الكيانات بتقييم قيمة التنسيب العادلة، فسوف تستمر في تقييمها
الملكية ذات القيمة العادلة حتى يتم التخلص من الملكية (أو المنحرفة عن مالكةا)
ملكية أو تم تطويرها لتسويق أفضل في مسار الأنشطة العادية). حتى لو كانت معاملات السوق المماثلة أقل تكرارًا أو سوقًا ذات سعر منخفض

تسهيلات متاحة.

إذا كانت الجهة التي تحدد أن قيمة سكن البناء غير قابلة للتنفيذ
يمكن تحديده، ولكن لاحظ أنه يمكن تحديد قيمة العمل بطريقة قابلة للتحديد عندما ينتهي البناء. أكمل الإجراءات التي يستثمرها البناء الخاص

devient de manière fiable déterminable ou la Construction est terminée (selon la première éventualité).
à coût jusqu'à soit c'est équitable valeur

يجب أن تعكس قيمة تركيب المفروشات ظروف السوق وفقًا لتاريخ الإغلاق.
قيمة مساكن التأجير العاكسة بين الآخرين وإيرادات المباني السكنية على الطريق والافتراضات المبررة التي تمثل أن الأطراف مطلعة وطوعية يفترض أنها تعتمد على إيرادات المستقبل من الظروف الحالية. يعكس أيضًا قاعدة مماثلة، حيث يمكن لجميع طلعات الرؤوس (والتي تشمل الطبقات وطلعات الرؤوس الأخرى) أن تحضر فيما يتعلق بثبات الحركة. بعض الأشياء

الطلعات الجوية تعكس المسؤولية عندما يكون الآخرون مسؤولين عن الطلعات التي لا يتم اكتشافها
ستستمر حالات التمويل حتى تاريخ أكثر تأخرًا (على سبيل المثال الدفعات الدورية مثل الدفعات المحتملة)
لويرز).

يتم تقديم أفضل قيمة للقيمة العادلة من خلال السعر الفعلي في نشاط سوقي مماثل
الملكية في الحفظ والحالة والسداد بكفالة مماثلة وعقود أخرى. كيان لديه القدرة على تحديد جميع الاختلافات في الطبيعة أو الموقع أو حالة الملكية أو في

الشروط التعاقدية لعقود الأعمال المتعلقة بالملكية.

في حالة عدم وجود سعر فعلي في سوق نشط، يعتبر الكيان معلومات من نوع مختلف دي المصادر، وتشمل:

(أ) Actuel des prix dans un actif Marché للملكية ذات طبيعة أو حالة أو أو التوضع (أو الكفالة المختلفة أو العقود الأخرى)، التعديل لتعكس هذه الاختلافات؛

(ب) أحدث أسعار العقارات المشابهة على الأقل في الأسواق، مع التعديلات التي تم إجراؤها لا تستورد أي تغييرات في الظروف الاقتصادية بعد تاريخ المعاملات التي تم تحقيقها بهذا السعر؛ وآخرون

(ج) التوقعات الفعلية لتدفقات الخزنة المستندة إلى التقديرات الفعلية لتدفقات الخزنة المستقبلية، والتي تم فصلها حسب شروط عدم استيراد أي موقع موجود أو عقود أخرى، وما إلى ذلك

(ممكن) من خلال خيارات خارجية، مثل السوق الفعلي لخصائص مماثلة في نفس الوضع والحالة، واستخدام المواد المغذية التي تعكس التقييمات الفعلية للسوق من حيث عدم اليقين بشأن الجبل وتقويم ظروف التدفق.

يتم ضبط المكسب أو الميزة الناتجة عن اختلاف في قيمة مناعة التنسيب على النتيجة أو العجز طوال الفترة في عملية جراحية. وهذا يختلف عن إعادة التقييم

نموذج في المعيار IPSAS 17 يمكن أن يتم مراجعة التغييرات في التقييم في احتياطي إعادة التقييم.

عدم الاستهلاك أو النقص متهم بالاستثمار في الملكية المقيسة باستخدام العادل نموذج القيمة. لا تقم باستيراد التخفيض أو التخفيض من خلال تحسين القيمة تلقائيًا، وذلك من خلال الربح أو الخسارة الزائدة أو العجز.

Transfers

• تحويل ملكية الاستثمار إلى قيمة عادلة لشغل ممتلكاته من المخزون

إن تكلفة مجموعة التوافق هي مجرد قيمة لتغيير استخدامها

• نقل ملكية مملوكة من قبل مالك إلى استثمار عقاري منصف قيمة

• الفرق بين القيمة المرتفعة والقيمة العادلة إعادة تقييم عدم المطابقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 17

• التحويل من الأسهم إلى استثمار الملكية التي طوعت أن تكون ذات قيمة عادلة

• الفرق بين المبلغ الإجمالي والقيمة العادلة المعترف بها بين الفائض أو العجز

التحويلات إلى أو بعد استثمار الملكية تحدث عندما تكون مجرد تغيير في المستعمل، يؤدي تغيير الاستخدام إلى ظهور استجابة جيدة أو توقف عن الاستجابة لتعريف مناعة موضعية وما إذا كان ذلك بمثابة تغيير في الاستخدام. Preuve de un

تغيير الاستخدام فهم :

(أ) بدء العمل لدى المالك أو التطوير من خلال رؤية مالك-شاغل (pour un transfert depuis) استثمار الملكية إلى ملكية مشغولة من قبل المالك)؛

(ب) البدء في التطوير من خلال مشروع تجاري (صب تحويلة من بعد الاستثمار في الأسهم)؛

(ج) Fin de propriétaire- (صب نقل الملكية المشغولة الملكية إلى استثمار الملكية)؛ أو

(د) بدء تشغيل موقع (على قاعدة تجارية) إلى مكان آخر fête (قم بتحويل من الأسهم إلى استثمار خاص).

عندما يتم تحويل ملكية عقارية قابلة للتسويق بقيمة عادلة لواحدة أو غيرها من العقارات التي يشغلها مالكاها أو أسهمها، فإن الملكية تتحمل تكاليف التسوية اللاحقة

عندما يكون العقار الذي يشغله مالك عقارًا قادرًا على الحصول على حيازة عقارية يمكن محاسبتها حسب القيمة العادلة، يستمر الكيان في تطبيق المعيار 17 IPSAS في أعلى تاريخ التغيير.

في المستعمل، لا يوجد أي اختلاف بين القيمة المتوافقة مع المعيار 17 IPSAS وما دامت القيمة العادلة هي نفس الطريقة مثل إعادة التقييم المتوافقة مع المعيار 17 IPSAS.

عندما تكون القيمة العادلة أعلى من القيمة الخاضعة للضريبة، فإن زيادة إعادة التقييم ستكون قابلة للمقارنة مع قيمة إعادة التقييم الإضافية (سواء في المقياس أو إلغاء قيمة سابقة).

النقص التام).

عندما تكون القيمة الخاضعة للضريبة أعلى من القيمة العادلة، سيتم احتساب التخفيض في إعادة التقييم على أنه فائض أو عجز، طالما أن القياس أو الارتفاع يشمل فائض إعادة تقييم هذه الميزانية، عندما يتم احتساب التخفيض على هذا الفائض من إعادة التقييم.

عندما يتم تحويل الأسهم إلى مساكن التنسيب التي سيتم مقارنتها بالقيمة العادلة، يجب إعادة حساب الفارق بين قيمة العرض في هذا التاريخ والقيمة السابقة القابلة للسداد في الفائض أو العجز، هذا متماسك مع سمات الاختراعات.

Disposals

- * يجب أن تكون حصانة التنسيب غير قابلة للإلغاء عند التنازل عنها أو عندما يكون استثمار الملكية متوقعًا بشكل دائم بعد الاستخدام وعدم العودة
- المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة موجودة في مكانك
- * المكاسب أو الأرباح بعد تراجع الاستثمار أو التخلص منه
- يجب تحديد الملكية على أساس الفرق بين المنتج صافي التنازل والقيمة القابلة للقياس من حيث الكمية للنشاط، ويجب معرفتها في الفائض أو العجز
- * تعويض الطبقات عن مساكن منخفضة التكلفة أو مفقودة أو
- سيتم إثبات النتيجة عند سداد التعويض المستحق

إن الاستثمار في الملكية غير قابل للإلغاء (تم حذفه بعد إعلان موقف الممول) على

يتم الإزالة أو عندما يتم إيقاف استخدام المسكن نهائيًا، ولا توجد ميزة اقتصادية في المستقبل أو إمكانية الخدمة تنتظر التنازل. يمكن أن يتم التنازل عن سكن عقاري عن طريق البيع أو عن طريق الدخول في ممول مدفوع الأجر.

يتم تحديد المكاسب أو الفوائد الناتجة عن تقديم الخدمات أو التنازل عن مساكن التنسيب على أساس الفارق بين صافي استبعاد المنتج وقيمة النشاط الخاضعة للضريبة، ويتم حسابها في حالة تجاوز أو عجز (سواء في حالة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام) en cas de cession-bail) au cours de la période de retraite ou élimination.

13 exige le contine

تم الموافقة في البداية على عملية الاستلام عند التنازل عن سكن عقاري حسب القيمة العادلة. ومع ذلك، إذا تم تأجيل دفع قيمة سكن، فستتم محاسبة المعاملة المستلمة مبدئيًا على ما يعادل سعر التأمين.

تعتبر تعويضات الطبقات الخاصة بالعقارات منخفضة القيمة أو المفقودة أو المهجورة زائدة أو ناقصة عندما يكون التعويض مستحقًا.

Investment Property held under an Operating Lease

• يجوز تصنيف الحصة العقارية التي يحتفظ بها المستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي ويتم المحاسبة عنه كعقار استثماري إذا وفقط إذا:

• وبخلاف ذلك فإن العقار سوف يفي بتعريف العقار الاستثماري

• يستخدم المستأجر نموذج القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية

• التصنيف متاح على أساس كل عقار على حدة

• الإفصاح مطلوب

- التكلفة الأولية على النحو المنصوص عليه في عقد الإيجار التمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 13، عقود الإيجار
- يتم أيضًا الاعتراف بالالتزامات كما لو كانت عقد إيجار تمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 13

بالنسبة إلى كيان خاص به باعتباره مشروعًا للكفالة في موقع فعال، فإن الكيان لا يعمل
اكتشف نشاطًا خاصًا بالملكية. الاستثناء لهذا المبدأ هو عندما تستجيب الملكية لتعريف الاستثمار. الملكية. في ظل هذه الظروف، قد يتم تصنيف الكيان بشكل جيد على أنه
مأوى للتنسيب، ومعرفة الملكية على أنها شيء آخر.

يمكن للكيان اختيار ما إذا كان سيتم تصنيف ملكية في مكان واحد في موقع فعال مثل
استثمار الملكية على ملكية أساسية. ومع ذلك، في الوقت الذي تقوم فيه المؤسسة بضبط فترة زمنية جيدة في إطار الاستغلال المنخفض كإمكانية توظيف، يجب عليها اعتماد
نموذج القيمة العادلة لتقييم جميع استثماراتها في مجال العقارات، حيث إنها تظل ثابتة في موقع بسيط أو عدم. إمكانية استخدام نموذج الدفع غير متاحة للكيان.

عندما يقوم كيان بتكوين سكن مؤقت من خلال عقد موقع بسيط كمنزل توظيف، فإن المبلغ الأولي من استثمار الملكية يُوصف من أجل

يُوصف كالتوظيف وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 13، عقود الإيجار التمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 13، عقود الإيجار

بعد الاستطلاع الأولي، يتم قياس الاستثمار الخاص بقيمة عادلة في المطابقة
مع المعايير الدولية للقطاع العام 16. يتم قياس المسؤولية وفقًا للمعايير الدولية للقطاع العام 13.

Questions and Discussions

ما الذي ينهي الوحدة الخاصة بالاستثمار الخاص؟ يجب على المشاركين الرجوع إلى الأسئلة المشابهة لمعارفهم.

قم بزيارة صفحة IPSASB Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

تمتلك الحكومة قطعة أرض تستخدمها لتوفير مساكن للعائلات ذات العائدات الضعيفة في أماكن أخرى.

هل يجب أن يكون مجال المجال مصنعاً على أنه مكان غير قابل للسكن؟ لماذا لا تفعل ذلك؟

السؤال 2

في 1 كانون الثاني (يناير)، 20X1، أنشأت جهة حكومية مكتباً بسعة 300000 متر مكعب. الدفع لمدة حياة سابقة لمدة 30 عامًا. يجب أن تلتزم المنشأة بالشروط التجارية للمواقع ولا تقدم أي عروض خدمة إضافية. يتم إيقاف السداد في مواقع الحصول على المال ثم التعرف على تعريف الاستثمار الخاص. في 31 ديسمبر، 20X1، بلغت قيمة الدفعة 315000 وحدة مكعبة.

ما هو الجبل الذي ستفهمه المؤسسة عند إعلان موقف الممول من أجل الدفعة التالية:

(أ) نموذج القيمة العادلة؛ وآخرون

(ب) نموذج الشعر؟

السؤال 3

تختار بلدية الأمم المتحدة تصنيف ملكية محتجزة في موقع بسيط كاستثمار خاص.

قم بتعليق البلدية من خلال قياس الملكية: (أ) الاستطلاع الأولي؛ وآخرون

(ب) بعد الاستطلاع الأولي؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

يجب أن يكون تسجيل الخلافة مصنعاً كاستثمار خاص.

في هذه الحالة، يتم تعليق الملكية من خلال توفير شروط الخدمة التي من أجلها المواقع أو عاصمة التقدير والعائدات من المواقع العامة (التي هي أقل من القيمة السوقية) هي ملحقات حتى النهاية من أجل الحصول على أفضل الأسعار. لا يُنظر إلى الهاتف الجيد على أنه "حصانة التنسيب" وسيكون سعره مناسباً وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 17.

السؤال 2

(أ) نموذج القيمة العادلة

من خلال نموذج القيمة العادلة، تقوم جهة بقياس الاستثمار الخاص بالقيمة العادلة comme à le Rapport date. يشتمل الكيان على جبل يبلغ 315000 متر مكعب (قيمة الدفع الصحيحة) في حالة النتائج. الوضع المالي.

(ب) نموذج القصة

بعد نموذج المبلغ، تقوم الجهة بتقييم فرصة التنسيب على الأقل من إجمالي الإطفاء التراكمي. وكلها جيدة القيمة المتراكمة، في المطابقة لنموذج المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 17.

تبلغ تكلفة البطارية 300000 متر مكعب وتبلغ مدة الحياة 30 عامًا. قامت المنشأة باحتساب إطفاء بقيمة 10000 أوم في 300000 (20X1 أوم لمدة 30 سنة). وقيمة قابلة للسداد

يبلغ حجم الخليط 290000 متر مكعب (مساحة 300000 متر مكعب - استهلاك 10000 متر مكعب).

السؤال 3

(أ) الاستطلاع الأولي

يتم تحديد التكلفة الأولية للملكية مهمة بوظيفة الموقع وتصنيفها كوحدة الاستثمار في الملكية هو ما يُشترط لعقد تمويل موقع وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام 13، وهو ما يعني أن النشاط يجب أن تتم مقارنته بما يزيد على قيمة الملكية والقيمة الفعلية للمدفوعات الدنيا للموقع. يُعرف المبلغ المعادل بأنه مسؤولية.

(ب) الاستطلاع اللاحق

بعد المقارنة الأولية، يتم تقييم الأداء على أنه ذو قيمة عادلة. Une fois qu'une entité classe un. الملكية المهمة بالتوقف عن العمل بكفالة سو أون في موقع العمل مثل الأمم المتحدة الاستثمار الخاص، يجب تطبيق نموذج القيمة العادلة لقياس الاستثمار الملكية. الطراز غير متوفر أكثر للكيان.

يتم نشر الملخصات والوثائق الاستشارية والمنشورات الأخرى الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وحمايتها من خلال حقوق التأليف التابعة للاتحاد الدولي للمحاسبين.

لا يقبل الاتحاد الدولي للمحاسبين أي مسؤولية عن الأضرار الناجمة عن جميع الأشخاص الذين يثيرون أو يمتنعون عن الاعتماد على المواد الموجودة في هذا المنشور، إذا كان السبب في ذلك هو الإهمال أو سينون.

تم إدراج شعار الاتحاد الدولي للمحاسبين، "الاتحاد الدولي للمحاسبين"، "IFAC" وفي العلامات التجارية المودعة خدمة علامات IFAC في الولايات المتحدة وغيرها من الدول.

حقوق النشر © 2020 لصالح الاتحاد الدولي للمحاسبة (IFAC). جميع الحقوق محفوظة. إكرت إن ترخيص الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) مطلوب لإعادة إنتاج أو تخزين أو إرسال أو عرض استخدامات أخرى مماثلة لهذا المستند. المستند، طالما تم استخدام المستند للأفراد وليس للأغراض التجارية فقط. تواصل مع authorisations@ifac.org.