

INTRODUCTION TO IPSAS



Contents

3	مقدمة	aux revenus
4	الإيرادات	
4	موضوعية التعلم	
6	تعريف العائد	
7	مثال توضيحي	أنواع دي
8	ريفيونوس	التوافق
01	المعاملات بلا تبادل	Comptabilisation دي
12	إعلان	
13	المناقشات والأسئلة	
41	أسئلة المراجعة	
51	ردود على أسئلة المراجعة	
61	إيرادات عمليات التغيير	
9	مطابقة العمليات مع التغيير - المعيار	IPSAS الاستطلاع
71	وقياس	الخدمات دي
17	رندو	أمنلة على الخدمات
91	رندو	
91	فيتني دي بيان	
19	إيرادات أخرى من التغيير	
20	Constataion des produits	
12	إيرادات المصالح	
22	نشرة توضيحية توضيحية	
23	الملاحظة	X - Ventes de biens et Services
23	المناقشات والأسئلة	
42	أسئلة المراجعة	
52	ردود على أسئلة المراجعة	
26	إيرادات المعاملات بدون مراسلة: ضرائب	Comptabilisation des
72	معاملات بلا تعامل	Comptabilisation des
72	الضرائب	مثال
92	الرسم التوضيحي	أسئلة أخرى
30	دي comptabilité المالية	Dépenses/dépenses
31	المالية	

13.....	الإفصاحات
23.....	نشرة توضيحية توضيحية.....
33.....	المناقشات والأسئلة
43.....	أسئلة المراجعة
63.....	ردود على أسئلة المراجعة
37 Comptabilisation des	إيرادات المعاملات بلا تبادل: التحويلات
Comptabilisation des 83.....	معاملات بلا تعامل
83.....	التحويلات
04.....	خصائص الظروف
41 Reçus	مثال توضيحي
Composantes avec 14.....	التقدم
41 Composants avec et sans	معاملة enu'det sans échange
24.....	التغيير
24.....	التغيير
42.....	مقدما
Pret à l'autorité 44.....	الامتيازات
44.....	الصرف الصحي
45.....	الإفصاحات
46.....	المناقشات والأسئلة
74.....	أسئلة المراجعة
94.....	ردود على أسئلة المراجعة
15.....	مقترحات معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) المتعلقة بالإيرادات
25.....	كائن الجلسة
25.....	القواعد المقترحة
52.....	دي بريستيشن
35.....	انتقام
53.....	مقدم
55.....	بلا التزامات دي
71.....	تسوية الضرائب ED
57.....	71
75.....	صب بالإضافة إلى المعلومات

Introduction to Revenues

Revenue

تعتبر المعلومات المتعلقة بالإيرادات مهمة لمساعدة المستخدمين على تقييم الوضع المالي وأداء مؤسسات القطاع العام. مقارنة الإيرادات بالنفقات التي يساعد المستخدمون في تقييمها إذا كانت الإيرادات الحالية كافية لتغطية تكاليف البرامج والخدمات المقدمة على مدار فترة الدورة.

تعتبر المعلومات المتعلقة بالإيرادات مهمة أيضًا لتقييم تأثير المالية العامة والإيرادات الأخرى على الاقتصاد أو ضرورة التمويل على المدى الطويل. يحدد محتوى هذه الوحدة وبنائها التعريف والمشكلات المرتبطة بإعلان الإيرادات الذي ينتج عن أنواع وطبيعة إيرادات القطاع العام الفريدة.

تولد كيانات القطاع العام إيرادات مكافئة تمامًا في القطاع المربح والذي يمكن أن يؤدي إلى محاسبة التمرين المتكامل، مما يستفيد من نفس الصفات الخاضعة للضريبة. على سبيل المثال، قد تجني كيانات القطاع العام إيرادات من مبيعات الأعمال والخدمات والفوائد والأرباح. في هذه المعاملات، تكون المعاملة المتغيرة قابلة للمقارنة بقيمة الأعمال والخدمات المتاحة. ومع ذلك، فإن غالبية الإيرادات الحكومية هي تحويلات غير متبادلة، مثل الضرائب والحقوق والضرائب التي تحصل عليها بفضل ممارسة السلطات السيادية.

لا يزال وجود علاقة تبادل في التحويلات غير المتبادلة مستمرًا. حتى إذا كان من الممكن التأكيد على أن الحكومة تتلقى النصائح المالية من خلال تبادل الخدمات والخدمات (على سبيل المثال، الطرق، والأدوات الصحية، والتعليم، والحفاظ على النظام، والدفاع، وما إلى ذلك)، والمواطنون الذين يدفعون إن هذه الخدمات ليست ضرورية للمستفيدين. لا يحق لسداد القرض بالضرورة المساهمة بقيمة تعادل الخدمات أو المزايا.

تركز هذه الوحدة على متطلبات المعيار 9 IPSAS منتجات العمليات مع التفسير والمعايير المحاسبية الدولي للقطاع العام رقم 23، المنتجات المصدرة للعمليات دون التعامل المباشر (الاستيراد والتحويل).

تشمل المواضيع المحددة ما يلي:

• بورتيه دي المعايير

• تعريفات

• المحاسبة وقياس الإيرادات

• التعرف على التحويلات مع الشروط والأحكام

• النفقات المدفوعة حسب انحياز النظام المالي والنفقات المالية

Learning Objective

• المعيار الدولي للقطاع العام 9، منتجات العمليات مع التغيير

• المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 23، منتجات العمليات بدون مشاركة

• في نهاية هذه الجلسة، ستتمكن من ذلك

• تمييز العائدات عن طريق التبادل أو خارجه

• تطبيق متطلبات تحديد الهوية والاستطلاع والقياس

• تطبيق متطلبات العرض والمعلومات لإعلان العائدات

com.revenus

تشمل أنواع مصادر الدخل لجهات القطاع العام ما يلي:

Revenus sans contrepartie : (IPSAS 23. Revenus provenant de Transactions Sans Contrepartie (impôts et Transferts))

(ط) الضرائب المباشرة وغير المباشرة؛

(2) الوظائف؛

٣' التكاليف الإضافية والتعديلات؛ وآخرون

(رابعاً) تحويلات أخرى غير متبادلة.

إيرادات التغيير: (المعيار 9، IPSAS 9 إيرادات عمليات التغيير)

(ط) أماكن الإقامة أو الخدمات؛

(2) أرباح الأسهم؛

(ثالثاً) المصالح؛ وآخرون (رابعاً)

المكاسب تنجم عن مبيعات الأنشطة.

المكاسب :

(ط) زيادة قيمة أدوات التمويل؛ (المعيار الدولي للقطاع العام 29، ممولو الأدوات: المحاسبة وآخرون

لا مير)

(2) مكاسب التغيير؛ (المعيار 4، IPSAS 4 تأثيرات الاختلافات في أسلوب التغيير) و(3) المكاسب الأخرى. (على سبيل المثال، بالإضافة إلى-

القيم 17، IPSAS 17، sur vente d'actifs selon التثبيت الجسدي)

(الدراسة 14، الفصل 8، الصفحة 167، الفقرة 8.2)

وتتركز الوحدة على متطلبات المعيار 9، IPSAS 9 ومنتجات العمليات مع التغيير، والمعيار 23، IPSAS 23 ومنتجات العمليات بدون تبادل (الاستيراد والتحويل). يتخلص معظم كيانات القطاع العام من شكل معين من أشكال الإيرادات التي لا تتغير، وبالتالي يشكل مصدرًا رئيسيًا للإيرادات، يتم التركيز على محاسبة الإيرادات الناتجة عن عمليات بدون مشاركة، حيث إنها توفر مجالاً قابلاً لإدخال تغيير مهم عندما تنتقل الكيانات إلى محاسبة ممارسة متكاملة.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 9، "منتجات العمليات بالشراكة" يفرض الالتزام بالمنتجات الناتجة عن العمليات والأحداث بالمشاركة. *المعيار الدولي للقطاع العام 23، المنتجات

تحدد العمليات بدون معاملة المتطلبات المتعلقة بالمعلومات المالية للمنتجات المصدرة
المعاملات بلا، contrepartie

في نهاية هذه الجلسة، يصبح المشاركون قادرين على:

*التمييز بين العائدات بدون تبادل وفهم التأثير الذي يحدث في المحاسبة وإعلان العائدات ;

*تطبيق متطلبات تحديد الهوية والمحاسبة وقياس الإيرادات. *القدرة على الابن

تطبيق متطلبات العرض والمعلومات لإعلان العائدات.



تعريف العائد

actif/capitauxpropres

*يؤدي التدفق الكبير للمزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة إلى زيادة صافي الإيرادات.

استبعاد مساهمات المالكين.

جميع عناصر الإيرادات تشمل الزيادة أو العجز في الفترة

*استبعاد المبالغ المحصلة أثناء الوكيل ومدخلات التمويل

*عندما لا يكون الاسترداد محتملاً، سيتم احتساب الرسوم

Arrière: خطة

*تتوافق الإيرادات مع التدفق الكبير للمزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة على مدار فترة إعداد التقارير. عندما تتحول هذه المدخلات إلى زيادة في صافي النشاط/الرؤوس الخاصة

*الإيرادات تستثنى زيادات صافي النشاط/رأس المال الخاص من مساهمات المالكين.

يجب أن تكون جميع عناصر محاسبة الإيرادات على مدار فترة متضمنة في الفائض أو العجز، على الأقل من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام
اطلب العكس.

بشكل طبيعي، جميع عناصر الإيرادات المحاسبية على مدار فترة تشمل الفائض أو العجز. ومع ذلك، قد تكون هناك ظروف في بعض العناصر الخاصة باستثناء الزيادة أو العجز خلال فترة الدورة.

المعيار المحاسبي الدولي ، 3طرق المحاسبة وتقديرات التقديرات، القابلة للمحاسبة والأخطاء، سمة اثنين من هذه الظروف: تصحيح الأخطاء وتأثير تغييرات الأساليب المتوافقة. تتضمن الأمثلة الأخرى زيادات وتخفيضات إعادة التقييم والاختلافات في تغيير التفاصيل التي يجب أن تتم مقارنتها مباشرة مع اختلافات النشاط/الصافي/الرؤوس الخاصة.

*بعض الأشخاص الذين لا يلجأون إلى الوكيل بدلاً من زيادة النشاط الصافي أو الإيرادات

تشمل الإيرادات فقط المدخلات الكبيرة من المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمات التي يتم تلقيها والحصول عليها من المؤسسة لحسابها الخاص. تتجمع الجبال باعتبارها وكيلًا للحكومة أو هيئة حكومية أخرى أو لحساب طبقات أخرى؛ على سبيل المثال، لا يشكل تحصيل مدفوعات الهاتف والكهرباء من البريد لحساب المؤسسات الموردة لخدماتها ميزة اقتصادية أو إمكانيات خدمة تعود بالفائدة على المؤسسة ولا تدخلها. زيادة الأنشطة أو تقليل السلبات.

في الواقع، لا يمكن للكيان المفوض التحكم في استخدام الأنشطة المجمعة ولا يستفيد من طريقة أخرى في إطار أهدافه. إنها ليست حصرياً للإيرادات.

يقلق أحد الكيانات عندما لا يتعرض الوكيل للمخاطر والمكافآت المهمة المرتبطة ببيع الأعمال أو بخدمات الخدمات، تشير إحدى الميزات إلى أن الكيان الذي يعمل بصفته الوكيل هو أن المبلغ الذي يكسبه الكيان محدد مسبقاً، والذي يتضمن عمولة ثابتة في المعاملة، حيث يتم الإعلان عن نسبة مئوية من مبلغ الفاتورة في عميل، على سبيل المثال، لا يوجد كيان :

(أ) المسؤولية الأساسية عن تقديم الخدمات أو الخدمات إلى العميل أو عن تنفيذ الأعمال
القيادة، على سبيل المثال كمسؤولة عن قبول المنتجات أو الخدمات التي تأمر بها
acheté par le client ;

(ب) مخاطر المخزون قبل أو بعد أمر العميل أثناء التسليم أو الإرجاع؛

(ج) القدرة على التصرف في منح الجائزة بشكل مباشر أو غير مباشر، على سبيل المثال من خلال توفير

خدمات ; biens ou

(د) مخاطر ائتمان العميل.

في نفس الوقت، في علاقة الحراسة أو الوكالة، تشمل المدخلات الكبيرة من المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة على مجموعات مجمعة لحساب الحاجة التي لا تؤدي إلى زيادة صافي النشاط/الرؤوس خاص بالكيان. إن بعض عمليات حساب الحاجة لا تشكل أي إيرادات، تتطابق الإيرادات مع جبل كل العمولة التي يتم استلامها أو استلامها من أجل المجموعة أو سمة التدفق الوحشي.

لا تعتبر مدخلات التمويل إيرادات لأنها لا تؤثر على النشاط الصافي/الرأس المال الخاص (المؤثر)
النشاط والتأثير الفريد

تدقق التمويل، بما في ذلك المشاريع، لا يستجيب لتعريف الإيصالات لأنه (أ) يتم ترجمته على قدم المساواة هناك اختلاف بين النشاط والسلوك السلبي، وبالتالي، (ب) لا يوجد أي تأثير على النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة. يتم إدخال إدخالات التمويل مباشرة إلى الميزانية ويتم إضافتها إلى أموال النشاط والسلع.

تم ضبط حجم مفتاح العمل الذي لا يمكن استرداده على الأرجح.
بمثابة شحنة بمثابة تعديل لعدد المنتجات التي تمت مقارنتها في البداية.

لا يتم مقارنة المنتجات عندما يكون من المحتمل أن تكون المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة المرتبطة بالمعاملة الخاصة بالمؤسسة. ومع ذلك، عند ظهور حالة من عدم اليقين بشأن إمكانية استرداد جبل قديم متضمن في المنتجات، أو جبل غير قابل للاسترداد، أو جبل لاستعادة ما كان محتملاً، يتم ضبطه على أساس ضبط الجبل من العائدات الأولية. comptabilisés.



Illustrative Example

سيناريو:

بلدية. perçoit des impôts fonciers scolaires au nom de l'État. هي عبارة عن فاتورة ضرائب على العقارات السكنية والتجارية على جبل يبلغ 1,116,644 مليون دولار أمريكي. على هذا الجبل، تم تحويل 527442 CU إلى فواتير باسم الدولة.

ما هو المبلغ الذي يتم الإعلان عنه باعتباره إيرادات من النشاط المالي الذي مصدره القروض المرححة ؟ موضح.

1116644 جامعة كاليفورنيا

—

بـ

589202 جامعة كاليفورنيا.

الرد:

الرد هو (ب). لا تدر الضرائب التي يتم فرضها على اسم الدولة دخلًا من المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة التي تقدمها المؤسسة لحسابها الخاص. إن الأشخاص المجمعين بصفتهم وكيل الدولة لا يشكلون مزايا اقتصادية أو إمكانات خدمة

تعود إلى البلدية ولا تتضمن زيادة النشاط النشط أو تقليل النشاط السلبي. في الواقع، لا يمكن للبلدية التحكم فيها لا يؤدي استخدام الأنشطة المجمعية إلى الاستفادة من طريقة أخرى في تحقيق أهدافك. إنها ليست حصرية للإيرادات.

Types of Revenue



قد تتمكن كيانات القطاع العام من تحقيق إيرادات من المعاملات من خلال أو بدون تبادل.

معاملات التبادل هي عبارة عن معاملات في كيان يحصل على أنشطة أو خدمات، أو يتحرك بتصرفاته السلبية، ويوجه قيمة إلى الحد الأقصى (بشكل أساسي على شكل مواصفات أو عروض أو خدمات أو استخدام الأنشطة) في كيان آخر للتبادل.

ينطبق على:

(أ) توفير الخدمات؛

(ب) بيع المساكن، ويتضمن بيع التضاريس وغيرها من المساكن المخصصة للانتقام؛ وآخرون

(ج) الاستخدام على أساس مستويات أنشطة المؤسسة ذات الصلة بالمصالح والمستحقات والأرباح أو التوزيعات المماثلة.

تضمن تكلفة الخدمات بشكل عام التنفيذ من خلال كيان من نوع واحد يتم تنفيذه خلال فترة زمنية. يمكن أن يتم تقديم الخدمات خلال فترة واحدة أو على مدى فترات طويلة.

قد تشمل أمثلة الخدمات التي تقدمها مؤسسات القطاع العام توفير المساكن وإدارة منشآت المياه وإدارة مسارات الريش وإدارة مدفوعات التحويل.

تشمل البضائع:

(أ) المنتجات الجيدة التي تقدمها كيانات finte، مثل المنشورات، وما إلى ذلك

(ب) منتجات جيدة من أجل العودة، مثل المناجر أو التضاريس وغيرها من الأشياء الجيدة من أجل العودة.

الاستخدام من خلال مستويات الأنشطة الخاصة بالمؤسسة التي تدر إيرادات على النحو التالي:

(أ) Loyer – La location d'immobilisations corporelles aux taux du Marché (autres que ceux en location)

(ب) الفوائد -إيرادات بسيطة من استخدام الخزنة أو ما يعادلها من الخزنة، أو المبالغ المستحقة على الكيان؛

(ج) التخفيضات -تكاليف إضافية لاستخدام الأنشطة على المدى الطويل للمؤسسة، على سبيل المثال المختصرات والعلامات التجارية، حقوق التأليف والنشر والأدوات المعلوماتية؛ وآخرون

(د) أرباح الأسهم أو ما يعادلها -توزيعات الفائض على حوافز المشاركة التناسبية
leur détentions d'une àصنف خاص من رأس المال.

المعاملات بدون تبادل هي معاملات لا تعد معاملات مع التبادل.

في معاملة بدون تبادل، يحصل الكيان على قيمة كيان آخر دون إعطاء قيمة مباشرة للدفع العادل للتبادل، كما يكتسب قيمة إلى كيان آخر دون تلقي قيمة مباشرة للدفع العادل للتبادل.

أمثلة على المعاملات بدون تبادل:

(أ) له ; impôts وآخرون

(ب) التحويلات (سواء كانت خاصة أو غير ذلك)، وتشمل الإعانات، وتخفيضات الثقة، والتعديلات، والساقين، والهدايا،
les biens, les dons, والخدمات في الطبيعة، والجزء hors Marché des prêts الامتيازات requs.

إن الضرائب هي مزايا اقتصادية أو إمكانات خدمة إلزامية مدفوعة أو مستحقة الدفع لهيئات القطاع العام، بما يتوافق مع القوانين ولأو الأنظمة، من أجل تحقيق إيرادات للحكومة، وتشكل الضرائب المصدر الرئيسي للإيرادات للعديد من الحكومات والكيانات الأخرى في القطاع العام. تفرض الحكومة ضرائب على الكيانات الخاصة والكيانات الأخرى، المستأنفة على المساهمات، ذات الصلة بالاختصاص القضائي في استخدام سلطاتها السيادية. تتوافق الضرائب مع تعريف المعاملة دون تبادل لأن المساهمة تنقل الموارد إلى الحكومة، دون تلقيها مباشرة من خلال تبادل قيمة يمكن تقديمها بشكل قانوني. حتى لو كانت المساهمة يمكن أن تفيد سلسلة من السياسات الاجتماعية التي تديرها الحكومة، فإن هذه ليست وسيلة مباشرة لتبادل سداد الضرائب.

لا تشمل الضرائب الإحراق أو العقوبات الأخرى المفروضة في حالة انتهاك القانون. التحويلات غير الإلزامية إلى الدولة أو كيانات القطاع العام، مثل التبرعات ومدفوعات المستحققات، ليست ضرائب، طالما أنها نتيجة فعالة للعمليات دون تغيير. من الوصفات المتوقعة، هذه هي الجبال التي تم استخلاصها قبل الأمر المستحيل، ويمكن أيضًا أن تنجو من مبلغ الضرائب.

التحويلات هي مدخلات مزايا اقتصادية مستقبلية أو إمكانات خدمات ناتجة عن معاملات بلا تبادل، بالإضافة إلى القروض. تشمل التحويلات الإعانات، ومكافآت الديون، والأموال، والساقين، والهدايا، والتبرعات، والكفاءة

وخدمات في الطبيعة.

تعمل التحويلات على تحويل موارد الكيان إلى جهة أخرى دون أن توفر قيمة تبادل تقريبية عادلة ولا تشكل أي ضرائب دون إدراكها. إذا كان هناك اتفاق ينص على أن الكيان المستفيد يجب أن يقدم قيمة صرف على أساس قانوني، فإن الاتفاق لا يعد اتفاق تحويل، ولكنه عقد لعملية تبادل يجب أن يكون خاضعًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 9.

من الممكن أن تؤدي وجود مجموعة أخرى من المعاملات غير التبادلية في الكيانات إلى تقديم معاملة مباشرة من خلال تبادل الموارد المتاحة، ولكن هذه المعاملة لا تقترب من قيمة الموارد المتاحة، على سبيل المثال، تحصل إحدى الكيانات على فرض من كيان آخر، ولكن ليس من المفترض أن تعوض طرقًا ما.

هناك أيضًا معاملات أخرى للبعض ولا يكون ذلك واضحًا على الفور من خلال إجراء عمليات مع أو بدون تبادل. في هذه الحالة، يسمح اختبار أساس المعاملة بتحديد مدى العمليات مع أو بدون تبادل.

يمكن للحكومات أن تقدم الخدمات والخدمات إلى كيانات أخرى أو مباشرة إلى أفراد الجمهور. يعتبر بيع الأعمال بشكل طبيعي بمثابة عملية تغيير. في بعض الحالات، تقوم الحكومة بتوزيع تكاليف الإقامة أو الخدمات على سعر لا علاقة له بتكلفة توفير الإقامة أو الخدمات أو ليس له علاقة بالسعر الموجه المناسب للدفع. على سبيل المثال، يمكن للحكومة أن توفر خدمات وخدمات بسعر أقل من سعرها. يمكن للحكومة أن تساعد المستهلكين على الاهتمام بأهداف اقتصادية أو اجتماعية أخرى. نظرًا لأن الحكومة لديها القدرة على زيادة الضرائب، فيمكن أن تستمر في العمل حتى عندما تتجاوز النفقات النفقات غير المالية.

إذا تم تحقيق المعاملة على أساس سعر مدعوم، فهذا هو السعر الذي لا يكون تقريبًا مساويًا لقيمة الأعمال أو الخدمات المقدمة، فهذه المعاملة بين تعريف معاملة بدون تبادل متوافقة مع المعايير الدولية للقطاع العام 23.

لتحديد ما إذا كان جوهر المعاملة هو عبارة عن معاملة بدون تبادل أو معاملة مع تبادل، يتم ممارسة العمل الاحترازي. قد يستفيد الكيان من التخفيضات التجارية أو التخفيضات الكمية أو التخفيضات الأخرى في أسعار الأنشطة لأسباب مختلفة. هذه التخفيضات في الأسعار لا تعني بالضرورة أن المعاملة هي معاملة بلا تغيير.



Recognizing Non-Exchange Transactions

* محلل المعاملات بدون تغيير

o تستجيب مدخلات الموارد للتعريف ومعايير المقارنة لنشاط ما؟

يوجد التزام بالأداء يتطلب محاسبة سلبية

* قياس حجم زيادة الشبكة النشطة

* الإدخال محتمل والقيمة العادلة قابلة للقياس

* من المحتمل أن يكون هناك طلعة جوية ويمكن تقديرها

يوجد نهجان مختلفان لمحاسبة المنتجات بموجب المعيارين: IPSAS 23 و IPSAS 9 يعتمد المعيار IPSAS 9 نهجًا وفقًا للنتيجة التي تتم مقارنتها بالمنتجات عندما يتم ربحها. يتبنى المعيار IPSAS 23 نهجًا لالتزام الأداء، وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 23، تتم مقارنة المنتجات عندما تلبى المنشأة التزامات الأداء المرتبطة بالمنتجات دون تغيير.

المعيار الدولي للقطاع العام: 23 exige que

(أ) تقوم الكيانات بتحليل مدخلات الموارد الناتجة عن المعاملات دون تبادل لتحديد ما إذا كانت مرضية أم لا

تعريف نشاط ومعايير المحاسبة النشطة؛

(ب) إذا كانت الإدخالات لا تحل محل مطابقة نشاط ما، فإن الكيانات المحددة هي التزام بالأداء

تم إنشاؤه وضروري محاسبة السليبي؛

(ج) يتم تقييم الأنشطة التي تمت مقارنتها مبدئيًا وفقًا لقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ؛

(د) البيانات المجمعة ضمن مجموعة معاملة دون تبادلها متوافقة مع البيانات

المبادئ المعمول بها في المعيار IPSAS 19: الأحكام والأحداث السلبية والأحداث؛

(هـ) ما هو العائد المتساوي من خلال زيادة النشاط الصافي المرتبط بتدفق الموارد الذي يجب معرفته.

تقوم جهة ما بمحاسبة نشاط ناتج عن عملية بدون تغيير عندما تتحكم في الموارد التي تستجيب لتعريف نشاط وتلي معايير المحاسبة.

في ظروف معينة، على سبيل المثال، عند إلغاء ترخيص سلمي، يتم إجراء عملية بدون تغيير في إلغاء التوافق من ترخيص سلمي. يؤدي الاثنان إلى زيادة في صافي النشاط/الأموال الخاصة بالمؤسسة وحساب الإيرادات.

تعد القدرة على استبعاد أو تنظيم الوصول إلى مزايا أحد الأنشطة عنصرًا أساسيًا للتحكم. وحدة تحكم

يمكن أن تستبعد الموارد عند استبعاد الوصول إلى مصدر المياه. يتعين على الكيان تمكين الميزة التنفيذية من التحكم في الموارد مسبقًا

de pouvoir comptabiliser un active.

هناك العديد من اتفاقيات نقل الموارد التي تعوق جميع الأطراف قبل أن يكون نقل الموارد بديلًا. مع ذلك، لا يحدث ذلك عندما (أ) يتم تنفيذ إنشاء، و(ب) أن الكيان يقدر أنه من المحتمل أن يتم إدخال الموارد إلى أن تتم محاسبة الأنشطة والسلبيات و/أو المنتجات. حتى ذلك الحين، لا يجوز للمؤسسة استبعاد أو تنظيم الوصول إلى مستويات الفوائد من الموارد المقترحة أثناء النقل.

إن الإعلان عن نية تحويل الموارد إلى جهة من القطاع العام لا يكفي لتحديد الموارد التي يتم التحكم فيها من قبل مستفيد. يتعين على الكيان تمكين الميزة التنفيذية من التحكم في الموارد قبل أن تتمكن من حصر نشاط ما.

يمكن أن تكون الشخصية المنفذة متضمنة في التشريع أو في الاتفاقات المتناقضة. تحدد القوانين أو القواعد العامة المطبقة معايير الأهلية المحددة التي يجب على المستفيدين تذكرها لتجنب حق التحويل.

مرة واحدة في هذه القواعد المتكررة، المستفيد من حق استلام التحويل والمصدر يجب أن يقوم بالتحويل لجميع الكيانات التي

مستجيب لمعايير الأهلية المحددة، بمجرد استيفاء الكيان لمعايير الأهلية بموجب التشريع أو الاتفاق المخالف، يمكن أن يمارس تحكمًا تنفيذيًا على الموارد.

على سبيل المثال، تعتبر طرق اتفاقيات مشاركة الرسوم سلعًا تجارية عامة وتنفذ في العقد الموقع. يمكن أن يقبل النفقة دفع المبلغ الإجمالي أو جزء من النفقات المسموح بها فقط. يمكنك تجنب وجود سقف على الجبل الكلي الذي سيشارك.

من خلال اتفاقيات المشاركة المجانية، يستفيد المستفيد من حق تحويل الموارد مرة واحدة عند إنفاق النفقات المسموح بها. في اللحظة التي يقوم فيها المستفيد بتفعيل النفقات المسموح بها بموجب الاتفاق، فإنه يتحكم في الموارد التي يقبلها المستفيد للمشاركة وفقًا للاتفاق برسوم المشاركة. بموجب الاتفاق، يجب على الحكومة أن تعوض للمستفيد النسبة المحددة من هذه النفقات المسموح بها.

إدخال الموارد من خلال معاملة بدون تبادل، بالإضافة إلى الخدمات الطبيعية، التي تستجيب لتعريف نشاط ما، يتم تصنيفها كنشاط عندما يكون ذلك فقط:

(أ) من المحتمل أن المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المرتبطة بالنشاط ستكون مفيدة التدفق مقابل الكيان ؛ وآخرون

(ب) يمكن تقييم قيمة النشاط بطريقة قابلة للتقييم.

من المحتمل أن يكون تدفق الموارد عندما يكون من غير المحتمل أن يتم إنتاجه. قررت المؤسسة أن تقرر ما إذا كانت تجربتها قد عفا عليها الزمن مع أنواع مماثلة من تدفق الموارد واهتمامها بالمساهمة أو الموارد. يتم تحديد درجة الاحتمالية المرتبطة بإدخال الموارد على أساس العناصر التي يحتمل أن تكون متاحة في لحظة المحاسبة الأولية.

على سبيل المثال، عندما (أ) تقبل الحكومة تحويل الأموال إلى كيان من القطاع العام (كيان معلن)، (ب) يكون الاتفاق مخالفًا، (ج) تكون الحكومة على استعداد لتحويل الموارد، EST

من المحتمل أن يتم إنتاج المدخل، حتى لو لم يتم نقل الأموال في تاريخ الإعلان تاريخ.

يتم تقييم النشاط الذي يتم اكتسابه في إطار معاملة بدون تبادل في البداية من حيث القيمة في تاريخ الاستحواذ. تمثل القيمة العادلة تأكيدًا أكبر للقيمة الحقيقية التي تنكسها هيئة القطاع العام على مجموعة الصفقة.

يؤكد IPSASB أن هذا مناسب لتوضيح جوهر المعاملة وعواقبها من أجل الوجهة. في معاملة التبادل، تعتبر تكلفة الاستحواذ بمثابة مقياس لقيمة النشاط المكتسب.

ومع ذلك، حسب التعريف، في معاملة بدون تبادل، فإن المعاملة المستلمة لاقتناء نشاط ما لا تعد تقريبية من حيث قيمة النشاط المكتسب.

تتوافق محاسبة وتقييم الأنشطة حسب القيمة العادلة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى. يجب أن يتم تقييم الأسهم والعقارات المادية أو مساكن التنسيب المكتسبة بموجب عمليات بدون معاملة بشكل مبدئي حسب قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، بما يتوافق مع متطلبات

المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، الأسهم والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16، منشآت التنسيب. إن التقييم الأولي للأنشطة المكتسبة في إطار العمليات التي لا تتغير قيمتها العادلة يتوافق مع النهج المتبع في المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 17، العقارات، التركيبات والمعدات للأنشطة المكتسبة بدون تكلفة أو لتكلفة رمزية. أدوات الممولين، والتي تشمل الخزينة والتحويلات المستلمة التي تتوافق مع تعريف أداة الممول، بالإضافة إلى أن الأنشطة الأخرى، يتم تقييمها أيضًا حسب القيمة العادلة لتاريخ الاقتناء وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 29، ممولي الأدوات ؛ المحاسبة والتقييم (أو المعيار 41، IPSAS أدوات الممولين عندما يتم تطبيق هذا المعيار).

تشمل التحويلات الخدمات الطبيعية. الخدمات بطبيعتها هي خدمات مقدمة من جهات معينة أو كيانات تابعة للقطاع العام ضمن إطار معاملة بلا تبادل. تستجيب هذه الخدمات لتعريف نشاط يسمح للمؤسسة بالتحكم في الموارد من خلال الاستفادة من المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانية توفير خدمة للمؤسسة. تعتبر هذه الأنشطة استهلاكًا فوريًا تمامًا، ويتم أيضًا احتساب معاملة القيمة العادلة لتعكس استهلاك هذه الخدمات في الطبيعة. بسبب وجود العديد من حالات عدم اليقين المحيطة بالخدمات في الطبيعة، بما في ذلك القدرة على ممارسة التحكم في الخدمات وتقييم القيمة العادلة للخدمات، وقد لا تكون الكيانات قادرة على ذلك، ومقارنة الخدمات في الطبيعة. يتم تشجيع الجهات على الكشف عن طبيعة ونوع الخدمات التي تقدمها الطبيعة خلال فترة إعداد التقارير.

عند تنفيذ عملية بدون تبادل، تقوم جهة بمحاسبة نشاط ما، ويتم مقارنته أيضًا بمنتج مكافئ لمجموعة النشاط، كما أنها أيضًا تحتوي على محاسبة سلبية. إذا كان الكيان مطلوبًا

لضبط بيانات المرور، يتوافق الاختلاف بين حجم النشاط ومستوى الصوت مع زيادة النشاط الصافي الناتج عن التشغيل بدون تغيير. عندما تقوم جهة ما بمقارنة زيادة في النشاط ضمن مجموعة عملية بدون مشاركة، فإنها تقوم بمقارنة المنتجات.

يتم تقييم الإيرادات المحققة من العمليات بدون تبادل على أنها زيادة في نشاط صافي المحاسبة من قبل المؤسسة.

الالتزام الفعلي هو ضرورة التعامل أو تنفيذ طريقة معينة ويمكن أن يحل محل المسؤولية عن كل معاملة بدون تغيير. قد يتم فرض الالتزامات الحالية بموجب شروط على الطريقة التي يتم بها استخدام الموارد في القوانين أو الأنظمة أو الاتفاقات المتناقضة التي تحدد قاعدة التحويلات. يمكن أيضًا أن تتفكك بيئة التشغيل الطبيعية، مثل مجموعة المستلزمات المتوقعة.

عندما يكون الكيان راضيًا عن التزام فعلي قابل للمقارنة طالما أنه تم الحصول على عنوان إدخال موارد من معاملة دون تبادل محاسبة إلى هذا الحد، فإن ذلك يقلل من القيمة الخاضعة للمحاسبة من خلال مقارنتها ومقارنتها بكمية من المنتجات. égal à cette réduction.

عندما يتم ضبط الطاقة السلبية في المستقبل، سيتم ضبط حجم تقليل الطاقة كما هو موضح إيرادات.

إن معايير المحاسبة السلبية هي نفس معايير المحاسبة العامة التي تتبع المعيار IPSAS 19. الأحكام والأحداث السلبية والأحداث النشطة.

الالتزام الفعلي الناتج عن معاملة بدون تبادل يستجيب لتعريف مرور يتم حسابه باعتباره مرورًا عندما يكون فقط:

(أ) من المحتمل أن تكون مجموعة من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة سيعمل على تنظيم الالتزام؛ وآخرون

(ب) قد يكون التقدير القابل للتنفيذ بمثابة قيمة الالتزام.

يأخذ التقدير في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالأحداث التي تؤدي إلى المحاسبة السلبية.

Accounting for Announcement

سيناريو:

أعلنت الحكومة على مستوى عالٍ أنها ستشمل أموالًا إضافية للعمل في ميزانية محدودة لسلطات الإقامة المحلية حتى تسمح بزيادة الإعانات المالية للعائلات ذات الإيرادات الضعيفة.

هل السلطات المحلية المكلفة بالتسجيل مفيدة لتدفق الموارد المستجيبة لتعريف نشاط لمجموعة الإعلان؟ موضح.

الرد:

لا تخضع السلطات المحلية المكلفة بالإدارة للموارد التنفيذية ضد الحكومة العليا التي تتحكم في الموارد.

الإعلان عن نية نقل الموارد إلى السلطات المحلية في السجل ليس كافيًا لتحديد الموارد التي يتم التحكم فيها من خلال السلطات المحلية في السجل. لا يبدو الأمر كما لو أنه لا يتجنب التشريع المعمول به. علاوة على ذلك، لا يوجد أي قانون الثماني ولا يمكن لأي حكومة أخرى أن تسمح للحكومة العليا بتنفيذ التحويل. إعلان الحكومة ليس محددًا، حيث أنها تخلق اهتمامًا مشروطًا من خلال السلطات المحلية المكلفة بالإدارة التي تفي بها الحكومة العليا بالتزاماتها. لا يسمح للإعلان، على سبيل المثال، بمعرف ;

(أ) السلطات المحلية المحددة في مادة الإقامة التي تحصل على تمويل إضافي

(ب) جبل التمويل الإضافي

(ج) الفترة الممتدة على التمويل ستكون متوافقة.

Discussion and Questions

Ceci conclut notre présentation. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB.

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

حكومة محلية وحكومة تقوم بتسديد قروض باسم حكومة دولة من خلال التعليم.
الحكومة المحلية تقوم بفرض ضرائب على حكومة الدولة على قاعدة ثلاثية على أساس فرض ضرائب ثابتة على الدولة والقيمة
مستحقة الملكية، تقوم الحكومة المحلية بسداد جميع الضرائب التي لا يمكن استردادها.

هل تتعلق السجلات المالية للتعليم بالحكومة المحلية؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الضرائب المستحقة والمحصلة تحت اسم حكومة الدولة لا تشكل إيرادات للحكومة المحلية. تشمل الإيرادات فقط المدخلات الكبيرة من المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمات التي يتم تلقيها والحصول عليها من المؤسسة لحسابها الخاص. إن الجبال المتجمعة بصفتها وكيلاً للحكومة أو منظمة حكومية أخرى أو لحساب مستويات أخرى لا تشكل مزايا اقتصادية أو إمكانيات خدمة تعود بالنفع على الحكومة المحلية ولا تدرب على زيادة الموارد الأنشطة أو التقليل من السلبات.

في الواقع، لا تستطيع الحكومة المحلية التحكم في استخدام الأنشطة المجمعة ولا تستفيد من طريقة أخرى في إطار أهدافها. لا تتعرض الحكومة المحلية لخطر الائتمان الكبير.

إنها ليست حصرية للإيرادات.

Revenue from Exchange Transactions

Accounting for Exchange Transactions – IPSAS 9

كما هو موضح، فإن عمليات التبادل هي عبارة عن معاملات في كيان يتلقى أنشطة أو خدمات، أو يبدأ بتصرفاته السلبية، ويوجه قيمة إلى الحد الأقصى (مبدئيًا شكل من أشكال الموصفات، والمعاملات، والخدمات) أو استخدام الأنشطة) إلى كيان آخر للتبادل.

ينطبق على:

(أ) توفير الخدمات؛

(ب) بيع المساكن، ويتضمن بيع التضاريس وغيرها من المساكن المخصصة للانتقام؛ وآخرون

(ج) الاستخدام على أساس مستويات أنشطة المؤسسة ذات الصلة بالمصالح والمستحقات والأرباح أو التوزيعات المماثلة.

Recognition and Measurement

• Revenus reconnus de

Prestation of Prestations يعتمد على طريقة النسبة المئوية للتقدم

Vente de biens عندما تكون المخاطر والمزايا المهمة تكمن في الملكية والتحكم في الفعالية

نقل

o الاهتمامات متناسبة مع الوقت باستخدام الأداء الفعال

o Redevances gagnées

o توزيعات الأرباح عندما يصبح حق استلام الدفعة متاحًا

• تقييم قيمة المعاملة العادلة

• Reconnu عندما تكون معايير الاستطلاع مرضية

يتم تقييم Chiffre d'affaires على أساس القيمة العادلة للمعاملة المستلمة أو المستلمة على أساس المستأجر على حساب مجموعة من الأحداث التجارية والتنازلات على الحجم المتفق عليه من قبل الكيان، في الجزء العلوي من المنزل، تظهر الشاشة على شكل مساحة أو ما يعادلها من الخزنة، ويتوافق جبل الإيرادات مع جبل الخزنة أو ما يعادلها من الخزنة.

استقبال.

يتم تحديد حجم الإيرادات المتولدة من معاملة ما بشكل عام بالاتفاق بين المنشأة والمشتري أو مستخدم النشاط أو ذو الخدمة.

Rendering Services

• التعرف على مستوى التقدم وفقًا لتاريخ الإغلاق

• شروط:

o يمكن قياس حجم الإيرادات بطريقة قابلة للقياس

o من المحتمل أن تكون إمكانيات الخدمة أو المزايا الاقتصادية مفيدة للمؤسسة

o يمكن قياس درجة الإنجاز بطريقة قابلة للقياس

o قد يتم قياس التكاليف المشجعة وتكاليف التنفيذ بطريقة قابلة للقياس

عندما تتضمن معاملة ما تقديم خدمات، يتم مراجعة الإيرادات المرتبطة بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة تقدم المعاملة في تاريخ الإغلاق، سو سيسي

بهذه الطريقة، تتم مقارنة الإيرادات خلال فترات إعداد التقارير خلال هذه الخدمات. توفر محاسبة الإيرادات على هذه القاعدة معلومات مفيدة حول استمرار النشاط وعروض الخدمة على مدار فترة زمنية.

على سبيل المثال، تقوم الجهة المقدمة لخدمات تقييم العقارات بمقارنة منتجات الفراء والتأكد من انتهاء تقييمات الأفراد.

وفقاً لطريقة التقدم، تتم مقارنة الإيرادات عندما تكون نتيجة الصفقة مقدرة بطريقة قابلة للتتبع.

يمكن أن تكون نتيجة المعاملة مقدرة بالطريقة الممكنة عندما:

(أ) يمكن قياس حجم الإيرادات بطريقة قابلة للقياس؛

(ب) من المحتمل أن المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة المرتبطة بالمعاملة ستستفيد

التدفق مقابل الكيان ;

(ج) يمكن تقييم درجة تقدم المعاملة حسب تاريخ الإغلاق بطريقة قابلة للتقييم؛ وآخرون

(د) يمكن قياس التكاليف المرتبطة بالمعاملة والتكاليف الخاصة بتحقيق المعاملة

دي طريقة قائمة للتقييم.

يتم تنفيذ تقديرات الإيرادات وفقاً للاتفاق مع الأطراف الأخرى في المعاملة، يتم استخدام الكيان بشكل عام لقياس إجراء التقديرات المالية بعد إجراء ما يناسب الأطراف الأخرى في المعاملة:

(أ) الحقوق التنفيذية لكل طرف فيما يتعلق بتقديم الخدمة واستلامها من الأطراف؛

(ب) المساهمة في التبادل؛ وآخرون

(ج) الوضع وأنماط التنظيم.

عندما يتم تنفيذ الخدمات لعدد غير محدد من الإجراءات خلال فترة زمنية محددة، يمكن تحديد مرحلة إنجاز معاملة بعدة طرق. تستخدم إحدى الكيانات الطريقة التي تحدد الطريقة التي يمكن بها تقديم الخدمات.

اعتماداً على طبيعة المعاملة، قد تتضمن الأساليب ما يلي:

(أ) الاستفسار عن الأعمال الفعالة؛

(ب) الخدمات المنفذة في ذلك الوقت هي نسبة إجمالي الخدمات المنفذة؛ أو

(ج) النسبة التي تمثل التكاليف المرتبطة بهذا اليوم وفقاً لتقديرات إجمالي المعاملة. إن التكاليف التي تعكس الخدمات المقدمة في هذا اليوم تشمل التكاليف المشاركة في هذا اليوم. إن التكاليف التي تعكس الخدمات المقدمة أو المحققة تشمل التكلفة الإجمالية للمعاملة.

عندما تؤثر نتيجة المعاملة على دفع الخدمات، لا يمكن تقدير الطريقة الممكنة، حيث لا تكون المنتجات قابلة للمقارنة كزيادة في النفقات القابلة للاسترداد والتي يمكن استردادها.

Examples of Rendering Services

- تسجيل
- ينقل
- إدارة الطرق على الصفحة
- خدمات الممولين الحرة
- رسوم القبول
- Frais de **scolarité**
- امتياز الامتياز أو الامتياز

Voir les التوجهات في إعداد المعايير الدولية للقطاع العام 9 للمزيد من الأمثلة والتوجهات العامة حول المحاسبة.

Sale of Goods

رضا:

• قم بمقارنة إيرادات المبيعات من مبيعات الأعمال عندما يتم الرد على جميع الشروط التالية.

• تنقل الجهة إلى المشتري المخاطر والمزايا المهمة التي تقع على عاتق أصحاب الأعمال؛

• لا تحافظ المنشأة على أي تأثير أو تستمر في الإدارة بدرجة اعتيادية مرتبطة بها

الملكية، وليس هناك سيطرة فعالة على عروض البيع؛

• يمكن قياس حجم الإيرادات بطريقة قابلة للقياس ;

من المحتمل أن تعود المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة المرتبطة بالمعاملة على المؤسسة؛ وآخرون

• يمكن أن يتم تقييم التكاليف المرتبطة أو المشاركة في عنوان المعاملة

دي طريقة قائمة للتسجيل.

يتطلب تقييم اللحظة التي ينقل فيها الكيان المخاطر والمزايا المهمة المتعلقة بملكية المشتري اختبارًا لظروف المعاملة. في معظم الأحوال، يتزامن نقل المخاطر والمزايا للملكية مع نقل ملكية الملكية أو نقل الحيازة إلى المستحوز. هذا هو حال جزء من فترات التهوية.

Other Exchange Revenues

• الفائدة

• التجديدات

• أرباح الأسهم

يتم مقارنة الاهتمامات حسب الوقت، مما يضمن الأداء الفعال للنشاط.

الأداء الفعال لنشاط ما هو مقدار الفائدة المطلوب لتفعيل تدفق إيرادات الخزنة الآجلة على مدة حياة النشاط بحيث تتوافق مع القيمة الأولية للنشاط القابلة للسداد. تشمل المنتجات ذات الفوائد على كمية كبيرة من الاستهلاك الكامل، مع اختلاف أولي أو آخر بين القيمة القابلة للخصم من أول مبلغ من رصيد القرض، وهي أعلى من التصفية. عندما يتم دفع الفوائد غير المدفوعة قبل الاستحواذ على استثمار ذي فائدة كبيرة، فإن التصور النهائي للفوائد يتكرر بين فترات ما قبل الاستحواذ وما بعد الاستحواذ؛ فقط الجزء بعد الاستحواذ يتم مقارنته بـ chiffre d'affaires.

تتم مقارنة التخفيضات بالفرق وقياس ما يتم الحصول عليه، بما يتوافق مع جوهر الاتفاق المعني.
تتم تسوية أرباح الأسهم أو ما يعادلها عندما يصبح حق التصرف أو استلام الكيان للدفع متاحًا.

تطبق معايير الاستطلاع العامة. سيتم محاسبة المنتجات عندما يحتمل أن تكون الميزة الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة المرتبطة بالمعاملة راجعة إلى المؤسسة وأن المبلغ يمكن أن يتم تقييمه بطريقة قابلة للتنفيذ.

Revenue Recognition

سيناريو:

تقوم الحكومة بتخصيص المياه وتوزيعها على المقيمين والتجار. يتم قياس استهلاك الماء.

يتم تسعير المستخدمين على المدى الطويل على قاعدة ثلاثية. يتم ترتيب دورة الفوترة بحيث تتبع الحسابات ذات الصلة والفواتير بعد 15 يومًا من نهاية الفصل الدراسي لكل مجموعة من المستهلكين. تتم مقارنة الإيرادات في الكتب الكبيرة عندما تنقضي الفواتير. بعد انتهاء التجربة، يصبح استهلاك المياه متساويًا خلال فترة المعالجة. يقدر الاستهلاك غير المستحق للمجموعة A لشهر ديسمبر 20X1 بـ 200000 وحدة مكعبة. الفواتير هي مستحقات الدفع في ثلاثين يومًا. سينتهي التمرين في 31 ديسمبر 20X1.

مؤنات (جامعة كاليفورنيا)	تاريخ الاختراع	إتمام فترة	تاريخ الصنع	مجموعة التجزئة
900000	15 يناير 20X1	15 ديسمبر 20X0	سبتمبر-أكتوبر-نوفمبر	المجموعة أ
1000000	15 فبراير 20X1	15 يناير 20X1	أكتوبر-نوفمبر-ديسمبر	المجموعة ب
1200000	15 مارس 20X1	نوفمبر-ديسمبر-يناير	ديسمبر-يناير-فبراير	المجموعة ج

ما هو التعديل الذي يجب أن يتم تخصيصه لـ chiffre d'affaires للفترة القريبة من 31 ديسمبر 20X1 موضح.

يجب على الكيان تسجيل جدول أعمال للتمرين في 31 ديسمبر 20X1 من 2,000,000 CU بما يلي:

توفير دي زعنقة الدورة (UC)	مونتالت (جامعة كاليفورنيا)	تاريخ الاختراع	إتمام فترة	تاريخ الصنع	التصنيع
2000001	900000		المجموعة أ 15 ديسمبر 20X0 سبتمبر-أكتوبر-نوفمبر 15 يناير 20X1		
10000002	1000000	15 فبراير 20X1	15 يناير، 20X1 أكتوبر-نوفمبر-ديسمبر		المجموعة ب
8000003	1200000	15 مارس 20X1	15 فبراير 20X1 نوفمبر-ديسمبر-يناير،		المجموعة ج
2000000					المجموع

¹ الاستحواذ غير محقق للمجموعة أ

² * الدخول في 3 أشهر من 31 ديسمبر إلى 15 يناير

³ 2 شهر) تقديرات الاستهلاك للمجموعة C لشهر نوفمبر وديسمبر (15 20X0 فبراير، التجزئة 20X1/3 شهر)

Interest Revenue

سيناريو:

قام أحد كيانات القطاع العام بسداد دين تم الحصول عليه في 1 يناير 20X0 كان المبلغ 100000 متر مكعب. تلقت هيئة القطاع العام دفعة قدرها 115763 مليون جنيه إسترليني للتخلي عن الذكري السنوية الثالثة. السند عبارة عن قيمة فائدة اسمية صفرية (هذا هو «بدون فائدة»).

تم استخدام الجداول المالية ذات القيمة الفعلية لتحديد ما إذا كان الأداء الفعال هو 5%.

ما هي إيرادات الفوائد والفوائد المادية وقيمة الديون المستحقة في نهاية كل ثلاث سنوات حتى نهاية التصفية؟ موضح. (لتسهيل الحساب، تتراكم الاهتمامات على قاعدة سنوية وليست متناسبة مع أيام الفترة).

	Revenus d'intérêts UC	Valeur comptable UC
1er يناير 20X0	100000	
31 ديسمبر 20X0	؟	؟
31 ديسمبر 20X1	؟	؟
31 ديسمبر 20X2	؟	؟

الرد:

المبلغ الفعال هو مبلغ الفائدة الذي يتطلبه تحقيق تدفق إيرادات الخزنة الآجلة على مدى مدة حياة النشاط حتى تكون مساوية لقيمة النشاط الأولية القابلة للسداد.

فاليور متوافق	عائدات الاهتمامات	حساب	أبي
			100000
1er يناير 20X0			
31 ديسمبر 20X0	5000	105000	100000 UC *مفعول إضافي بنسبة 5%
31 ديسمبر 20X1	5250	110250	105000 UC *مفعول إضافي بنسبة 5%
31 ديسمبر 20X2	5513	115763	110205 UC *توكس فعال بنسبة 5%

Illustrative Note Disclosure

المذكرة التوضيحية التي تثبت المتطلبات التالية فيما يتعلق بمواد المعلومات المقدمة في الملاحظات الواردة في المعيار 9: IPSAS

كأن يجب أن يقدم:

(أ) الأساليب المحاسبية المعتمدة لمحاسبة الإيرادات، وتتضمن الأساليب المعتمدة من أجل تحديد درجة تقدم المعاملات التي تؤثر على تقديم الخدمات؛

(ب) مجموعة كل فئة كبيرة من الإيرادات التي تمت مقارنتها على مدار الفترة، والتي تشمل الإيرادات

الناتج دي:

(ط) محطة الخدمات؛

2' لا فينتي دي ماركانديز؛

(ثالثًا) المصالح؛

(رابعًا) إعادة الإعمار؛ وآخرون

(ت) الأرباح أو ما يعادلها؛ وآخرون

(ج) حجم الإيرادات الناتجة عن تبادلات الأعمال أو الخدمات بما في ذلك في كل فئة مهمة

دي ريفينوس.

المثال التالي هو مثال لملاحظة يمكن أن يستخدمها الكيان لشرح العناصر المقدمة في إعلان الأداء مثل عروض الأعمال والخدمات. من المحتمل أن تكون المحاسبة السياسية المتعلقة بتسوية الإيرادات الناتجة عن عمليات التغيير متضمنة في المذكرة السياسية الخاضعة للمحاسبة المرفقة بحالات الممولين.

Note X – Sales of Goods and Services

يتم التعرف على الإيرادات عندما يتم الكشف عن الخدمات أو يتم نقل عنوان الإقامة.

تتكون الإيرادات المعلنة من عناصر لاحقة

	20X1 (CU)	20X1 (CU)
ماء وعصير	209249	186559
تعريفات النقل	96660	90828
آخر	49202	45539
المجموع	355111	322926

Discussion and Questions

نختتم هذه الوحدة حول إيرادات عمليات التغيير. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB.

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

يتم الإنشاء بشكل ثانوي من خلال دراسة الرسوم الدراسية في كل فصل دراسي. تتوافق الرسوم المستحقة الدفع مع قيمة التعليمات الصحيحة. لن يكون هناك أي تعويض بعد بدء الفصل الدراسي. يتم التعرف على : Chiffre d'affaires

(أ) في الفترة التي تستغرقها عملية الطلاء، يتم طحن الأطعمة الطازجة.

(ب) مدة التدريب. (ج) الاتحاد الأفريقي

لأول مرة في الفصل الدراسي. (د) في نهاية الفصل الدراسي.

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الرد هو (ب).

إن تكاليف الدفع تتوافق مع قيمة التعليمات فقط، والمعاملة هي عملية تبادل تمت مقارنتها بمعايير IPSAS 9.

يتم استخدام طريقة التقدم لمحاسبة الإيرادات. بهذه الطريقة، تتم مقارنة الإيرادات خلال فترات إعداد التقارير خلال هذه الخدمات. توفر محاسبة الإيرادات على هذه القاعدة معلومات مفيدة حول استمرار النشاط وعروض الخدمة على مدار فترة زمنية.

Revenue from Non-Exchange Transactions: Taxes

Accounting for Non-Exchange Transactions

تشمل المشكلات المرتبطة بمحاسبة الإيرادات الناتجة عن المعاملات بدون تبادل التصنيف وتحديد نقاط المحاسبة والتقييم عند المحاسبة الأولية.

هذه المدخلات التي تم الحصول عليها من عمليات بدون عقد، مثل المدخلات التي تم الحصول عليها من العمليات مع التغيير، يجب أن يتم تمييزها عن مدخلات التمويل مثل المستثمرين وصناديق الاستثمار، على سبيل المثال، مدفوعات السداد كوكيل لآخر كيان. لا تشكل هذه المعاملات الأخيرة إيرادات للكيان.

Accounting for Taxes

• الكيان الذي يفرض ضرائب على الأنشطة بعد ذلك

• يتم إنتاج حدث مستحيل

• معايير الاستطلاع مُرضية

• حدث مستحيل - حدث يتعلق بالضرائب

• قيمة الأنشطة التي تم تقييمها حسب تاريخ الاستحواذ - أفضل تقدير للحصول

في الحساب

• احتمالية تداول الموارد

• فقط قيمة الأنشطة التي تؤدي إلى النتيجة

• يتم إجراء المراجعات في فترة الدورة التدريبية

تقوم الجهة التي تفرض ضرائب بمحاسبة نشاط ما على ضرائب عند حدوث حدث مستحيل، وتكون معايير محاسبة الأنشطة مكتملة.

تساعد التقارير المالية فقط على الحكومة التي تفرض الضرائب، وليس على كيانات أخرى. على سبيل المثال، عندما تفرض الحكومة الوطنية ضريبة يتم تحصيلها من خلال الوكالة المالية، فإن الأنشطة والإيرادات تعود إلى الحكومة وليس إلى الوكالة المالية.

عندما تفرض الحكومة الوطنية ضريبة على السلع، دون عكس إجمالي إنتاج حكومات الدول، على أساس الائتمان المستمر، تقوم الحكومة الوطنية بمقارنة الأنشطة والإيرادات من الضرائب، بالإضافة إلى ذلك تقليل الأنشطة والإنفاق من أجل النقل إلى الدولة. تقوم حكومات الدول بمحاسبة الأنشطة والإيرادات المنقولة.

في نفس الوقت، عندما يكون الكيان الوحيد هو مدفوعات لحساب أكثر من كيان آخر، فإنه يعمل باعتباره وكيلًا للجميع. على سبيل المثال، عندما تقوم وكالة مالية للدولة بتسديد إيراداتها لحكومة الدولة والعديد من الإدارات البلدية، فإنها لا تقوم بمقارنة إيراداتها بدولارات الضرائب. وبدلاً من ذلك، فإن الحكومات الفردية التي تفرض ضرائب تتوافق مع الأنشطة والإيرادات من خلال فروض الضرائب.

توفر الموارد ضرائب مرضية لمعايير المحاسبة حيث أنه من المحتمل أن يتم إنتاج مدخل الموارد ويمكن تقييم قيمتها العادلة بطريقة قابلة للتنفيذ. يتم تحديد درجة الاحتمالية المرفقة بإدخال الموارد على أساس عناصر الحماية المتاحة في لحظة المحاسبة الأولية، والتي تشمل، دون أي قيود، الكشف عن مدفوعات القرض من خلال المساهمة.

الحدث المستحيل هو الحدث الذي يقع على عاتق الحكومة أو السلطة التشريعية أو سلطة أخرى.

إنها اللحظة التي يمكن فيها البدء في محاسبة الأنشطة والعائدات الناتجة عن عملية مالية، وهي اللحظة التي يتم فيها إنتاج حدث مضي لا يحل محل التحكم في النشاط.

أنواع الضرائب المشابهة تقع في العديد من الولايات القضائية، تقوم الجهة المعلنة بتحليل التشريع المالي للولاية القضائية الخاصة لتحديد ما هو الأمر المولد للضرائب المختلفة.

إذا كانت الإشارة تتعارض مع القوانين أو القواعد، فمن المحتمل أن يعمل المولد من أجل:

(أ) إن تسديد الإيرادات هو الأمر الذي يجعل المساهمة به إيرادات مفروضة على مدار فترة السداد؛

(ب) الضريبة على القيمة المضافة هي ممارسة نشاط مفروض من خلال المساهمة فيه طوال فترة القرض؛

(ج) تتوافق الضريبة المفروضة على المنتجات والخدمات مع المنتجات أو الخدمات الخاضعة للضريبة طوال فترة فرض الضرائب.

فترة؛

(د) حقوق العمل تحدد حركة الأعمال أو الخدمات التي لا يمكن عبورها عبر الحدود؛

(هـ) حق الخلافة هو قرار شخص يملك أعمالاً مستحقة؛ وآخرون

(و) الذين *foncier* هو مرور التاريخ على الذين المُسبق، أو الفترة التي يُسبق فيها الذين. إذا كان الذين مُسبقًا

Prelevé sur une base périodique.

يتم تقييم قيمة الأنشطة الصادرة عن العمليات المالية على أساس أفضل تقدير لإدخال الموارد في المؤسسة. ويحسب التقدير الأفضل على أساس احتمال عودة الموارد إلى الدولة وقيمة الأنشطة التي تؤدي إلى النتيجة.

يجب على الكيانات المعلنة أن تضع طرقًا قابلة للمقارنة لتقييم الأنشطة التي تم تفرغها من القرض والتي يتم تقييمها حسب قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. من الصعب قياس كيفية الأنشطة الناتجة عن المعاملات المالية والإيرادات التي تم تخفيضها، حيث قد لا تكون المعلومات متاحة قبل أن لا يتم إنتاج الحدث المستحيل. على سبيل المثال، لا يعرف حجم القرض على إيرادات المساهمات أن إقرارات الإيرادات المودعة والمقيمة كانت مرة واحدة.

عندما يكون هناك انفصال بين لحظة الحدث المستحيل وإدراك الديون، يمكن لكيانات القطاع العام تقييم الطريقة التي يمكن بها إلغاء أنشطة المعاملات المالية الانتفاعية. على سبيل المثال، نماذج الإحصاءات المستندة إلى التاريخ قم بتحصيل القرض الخاص خلال الفترات السابقة. تعتمد هذه النماذج على حساب تقويم إيرادات أموال المساهمات، وتصدر الإقرارات للمساهمين، والعلاقة بين المدفوعات المستلمة والأحداث الأخرى في الاقتصاد. تتضمن نماذج القياس أيضًا عوامل أخرى مثل:

(أ) يمنح القانون المالي للمساهمات تأخيرًا طويلًا لإصدار الإعلانات التي يمنحها سيلوي للحكومة من أجل

نشر الحالات المالية للاستخدام العام؛

(ب) المساهمات التي لا تنتج إعلانات في الوقت المناسب؛

(ج) تقييم الأنشطة غير النقدية على المستوى المالي؛

(د) التعقيدات التي يواجهها القانون المالي والتي تتطلب تأخيرات طويلة لتقييم الضرائب المفروضة على بعض المساهمين؛

(هـ) إمكانية أن تعتمد أموال الممولين والسياسيين على تطبيق صارم للقوانين المالية وعلى المجموعة القانونية لجميع هؤلاء

قد تؤدي ضرائب الحكومة إلى تجاوز المزايا المفيدة؛

(و) القانون المالي الذي يسمح للمساهمات بتمييز سداد بعض الضرائب؛ وآخرون

(ز) مجموعة متنوعة من الظروف الخاصة بالضرائب والاختصاصات القضائية الفردية.

في بعض الحالات، لا يمكن تقييم الأنشطة الناتجة عن العمليات المالية والإيرادات التي يتم تقليصها بطريقة قابلة للتقييم بعد فترة زمنية معينة بعد بقاء الأمر مستحيلًا. ونتيجة لذلك، قد لا تكون معايير المحاسبة مرضية قبل فترة لاحقة أو عندما يتم استلام الدفعة أو استلامها. يمكن أن يحدث هذا إذا كانت الأصول المالية متقلبة وكان التقدير غير ممكن. في حالة العديد من الحالات، قد تتم مقارنة الأنشطة والعائدات خلال الفترة اللاحقة للحفاظ على العمل المولد.

إن وجود ظروف استثنائية في أقل فترات إعداد التقارير قد تم تجميده قبل أن يكون الحدث مستحيلًا إدخال موارد تمثل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة التي تستجيب للتعريف

نشاط يرضي معايير المحاسبة كما هو نشط. على سبيل المثال، قد يستغرق الأمر أكثر من سنة للتحديد والقياس من الممكن أن تكون مجموعة حقوق الخلافة من عنوان خلافة مهمة، حيث تشمل عددًا معينًا من الآثار القديمة والتحف الفنية ذات القيمة، التي تتطلب تقييمات متخصصة.

ونتيجة لذلك، قد لا تكون معايير المحاسبة مرضية طالما أن الدفع لم يتم استلامه أو استلامه.

عندما يتم تقييم الأنشطة والإيرادات الناتجة عن العمليات المالية بمساعدة نماذج إحصائية، فإن الحجم الحقيقي الذي تم تحقيقه خلال فترات الإقرارات الأخيرة قد يختلف عن المبالغ المقدرة التي يتم تحديدها من خلال المساهمات إنه عنوان الفترة دي إعلان في الدورة. يتم تنفيذ تنقيحات التقديرات بطريقة توافقية محتملة مع المعيار IPSAS 3 والطرق الخاضعة للمحاسبة، وتغييرات التقديرات الخاضعة للمحاسبة، والأخطاء.



Illustrative Example

سيناريو:

تفرض الحكومة الوطنية ضرائب على إيرادات الأفراد. ستبدأ ممارسة تمويل الحكومة ونهاية السنة المالية في 31 ديسمبر. ستبدأ المساهمات حتى 30 أبريل من السنة التالية لإنتاج إعلان الإيرادات وحتى 30 يونيو لسداد الضرائب غير المدفوعة.

هل تكتشف الحكومة الوطنية نشاطًا وإيرادات في نهاية ممارسة التمويل؟
موضح.

الرد:

يجب أن تكون المذكرات المالية قابلة للمقارنة خلال فترة الإعلان خلال فترة الحدث المستحيل، وهو ما يعني تحقيق إيرادات مستحيلة.

نظرًا لأن إعلانات الإيرادات الخاصة بالتفاصيل لا تؤدي إلى أنه بحلول 30 أبريل من العام المقبل، فإن الحكومة لا تستطيع قياس القيمة المباشرة للإيرادات المستلمة في 31 ديسمبر. قد يكون من الممكن أن تكون جميع إعلانات الإيرادات قد تم إنتاجها وسماها إنهاء أوضاعهم المالية. ، قد لا يرضي ذلك الخصائص النوعية للمعلومات المالية، فهي حقيقة واقعة. قامت الحكومة بتطوير نموذج إحصائي لقياس البيانات المالية المستلمة بشكل غير مباشر.

تستخدم الحكومة الإحصائيات التاريخية لتحصيل الضرائب على الإيرادات، من أجل مقارنتها بظواهر أخرى يمكن ملاحظتها من أجل تطوير نموذج قابل للتنفيذ. يمكن أن تتضمن ظواهر أخرى إحصاءات اقتصادية أخرى، مثل المنتج الداخلي الضخم.

ظواهر مالية مثل حسابات القرض من إيرادات الموظفين والإحصائيات المصرفية المجمعة من البنك المركزي. يمكن للحكومة أن تطلب المساعدة الاقتصادية لتطوير النموذج.

يسمح النموذج للمؤسسة بتقديم حالات تقييم الأموال بطريقة قابلة للتنفيذ للنشاط والإيرادات التي تنقطع خلال فترة إعداد التقارير، والتي تكون قابلة للمقارنة ومقدمة في حالات التمويل للاستخدام العام. تتضمن الملاحظات المكملية لحالات التمويل للاستخدام العام الأساليب الخاضعة للمحاسبة، وتتضمن قاعدة تقييم السجلات المالية.

في هذه الظروف، قد تتم مراجعة تقديرات المذكرات المالية لفترة إعلان خلال فترة لاحقة. تتم محاسبة تغييرات التقديرات بطريقة متوقعة وفقًا لمعايير IPSAS 3 والطرق الخاضعة للمحاسبة والتغييرات الخاضعة للمحاسبة والأخطاء.

Other Tax Accounting Issues

impôts

* يتم تصنيف الموارد التي يتم الحصول عليها قبل إنشاء العمل على أنها مخصصة للتخزين المتوقع

* التلخيصات المالية هي صعبة للغاية

◦ عدم تقليص النفقات المدفوعة على حساب انحياز النظام المالي

◦ غير متخصص في النفقات المالية

* الضرائب على أساس محدد

موارد الضرائب التي تسبق الحفاظ على الموازنة المالية تتم مقارنتها بالنشاط والدخل (الاسترداد المسبق)، السيارة

(ط) الحدث الذي يحدث في حق الكيان في الاستيراد ليس منتجًا، و

(2) لا يتم تحديث معايير تجميع السجلات المالية.

الامتثال لتعريفات الأنشطة والسلبيات وموارد الضرائب التي يتم الحصول عليها قبل الحفاظ على الحدث المستحيل يتم تصنيفها كنشاط وسلب (الحصول على تقدم)، وذلك من خلال (أ) الحدث الذي بدأ في حق الكيان الذي لديه مدفوعات ليس منتجًا، و(ب) لم تعد معايير تسوية المذكرات المالية مكررة، حتى إذا كانت الكيان قد حصل بالفعل على إدخال موارد. لا تختلف القراءات المتوقعة في المكافآت بشكل أساسي عن القراءات الأخرى المتوقعة، حيث يتم ضبط ما هو سلب حتى يتم إنتاج الأمر المستحيل. عندما ينجو الأمر المستحيل، يتم تحرير السلبيات ويتم التعرف على المنتجات.

تم تحديد التقارير المالية على نطاق واسع، لن يتم تقليل النفقات المدفوعة على حساب النظام المالي.

النفقات المدفوعة من خلال النظام المالي هي عبارة عن مبالغ غير متاحة للتخلص من المستفيدين، سواء كانت مدفوعة أو غير مدفوعات.

في بعض الولايات القضائية، تستخدم الحكومة النظام المالي كطريقة عملية لجمع المساهمات في القروض التي قد تصل إلى عدة آلاف من خلال طريقة دفع أخرى، مثل إصدار شيك، والإيداع المباشر على الحساب المصرفي. مساهمة أو نظام حساب آخر على اسم المساهمة.

الأمر الأساسي هو أن النفقات المدفوعة من خلال النظام المالي تكون في متناول المستفيدين، حيث يقومون بسداد الديون أو يستخدمون آلية خاصة لسداد قروضهم. يحظر المعيار 1 IPSAS التعويض عن عناصر المنتجات والرسوم، ما لم يسمح بمعايير أخرى. وبناءً على ذلك، فإن التعويض عن المستحقات المالية والنفقات المدفوعة على أساس النظام المالي غير مرمض به.

النفقات المالية هي ترتيبات تفضيلية للتشريع المالي الذي يمنح بعض المزايا التي تساهم في مزايا لا يستفيد منها الآخرون. في جميع الولايات القضائية، تستخدم الحكومات النظام المالي لتشجيع سلوكيات معينة للممولين وتثبيط سلوكيات أخرى. هذه الأنواع من الامتيازات ليست متاحة للمساهمين.

إذا لم يكن الكيان (الذي يضم شخصًا يتمتع ببنية جسدية) غير قادر على الدفع، فلن يتمكن من الحصول على الامتياز. هذه الأنواع من المزايا مطلوبة بشكل كبير.

النفقات المالية هي عبارة عن مذكرات مفقودة، وليست نفقات، ولا تحل محل الإدخالات أو عمليات الموارد -هذا هو ما لا يحل محل الأنشطة والكلمات والمذكرات أو نفقات الحكومة التي تفرض الضرائب.

يتم فرض بعض الضرائب على ضرائب محددة، بشكل عام، لا تتطلب الضرائب المسبقة في واحدة ولكن دقيقة التزامًا بالدفع المسبق من خلال محاسبة سلبية، إذا كانت الحكومة تسعى إلى محاسبة سلبية تتمثل في الأنشطة التي تتم مقارنتها بمجموعة من الإجراءات المسبقة وفقًا لتفاصيل محددة، فإنها لن تقوم بمحاسبة الإيرادات طالما أن التزام السداد ليس مرضيًا وأن الدخل ليس كذلك لا تفعل ذلك. ومع ذلك، في معظم الحالات، لا تتطلب المدفوعات من خلال إجراءات محددة عدم استخدام إجازة، لأن هذه الإجراءات المحددة تعادل القيود المفروضة على الطريقة دون استخدام الموارد. يمكن للمؤسسة الحفاظ على حرية التصرف في حالة عدم استخدام الموارد. إذا لم يتم استخدام الموارد في السابق، فلن يكون هناك أي التزام باستعادة الموارد. تشكل الأهداف المحددة قيودًا وليس شروطًا.

Voir la مناقشة حول الشروط والشروط والقيود

Tax Expenditure/Expense

سيناريو:

تسمح الحكومة الوطنية للمساهمين الأفراد المالكين بتخفيض فوائد الرهن العقاري والضرائب المستحقة على إيراداتهم الإجمالية عندما يكون حساب الإيرادات مستحيلًا. تم تبني السياسة لتشجيع الانضمام إلى الملكية.

1. هل الخصم هو رسوم أم نفقات مالية؟ موضح.

2. قم بالتعليق على الحكومة الوطنية التي تجبر على المحاسبة والإعلان عن تأثير خصم البيانات المالية؟ موضح.

الرد:

يشكل التأثير على المستحقات المالية الناتجة عن خصم فوائد الرهن العقاري والضرائب المستحقة إنفاقًا ماليًا.

السبب وراء ميزة الاحتياطي المالي للمساهمين. لا تمثل التقارير المالية أي زيادة في الموازنة المالية. لا يتم الإعلان عن النفقات المالية في حالة الأداء المالي. Ce sont des recettes Financiales perdues.

Disclosures

المفصّل :

• عائد المعاملات بلا تواصل

• Créances يستعيد

• Montants des الإقلاع عن التدخين المتوقع

• Montant des dettes annulées

• السياسة comptables المعتمدة

• Base sur laquelle la juste valeur a été évaluée

• معلومات حول les impôts qui ne peuvent pas être mesurés de manière fiable

يُشار إلى كيان في هيئة نفس الحالات المالية للاستخدام العام. في الملاحظات التكميلية:

(أ) عدد منتجات العمليات غير الخاضعة للمقارنة على مدار الفترة حسب الفئات الكبيرة الحالية

منفصل :

(ط) الضرائب، بغض النظر عن فئات الضرائب الرئيسية؛ وآخرون

(2) التحويلات، يتم فصلها عن فئات إيرادات التحويل الرئيسية.

(ب) كمية الاعتمادات المحاسبية بعبارة المنتجات دون تغيير؛

...

(هـ) وجود وعدد كبير من أحداث الخروج المتوقعة من خلال عمليات بلا تغيير؛ وآخرون

(و) تم إلغاء جبل المسؤولية بالكامل.

المعلومات المذكورة في النقطة (هـ) تُلزم الكيانات بالكشف عن وجود طلبات متوقعة تتعلق بالمعاملات دون التعامل معها. تتضمن هذه السلبات خطر أن تقوم المؤسسة بالتضحية بالمرابا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة إذا لم يتم تحقيق الحدث المستحيل. إن الكشف عن هذه الترسبات المتوقعة يساعد المستخدمين على حمل الألعاب على الإيرادات المستقبلية وحالة النشاط خارج الكيان.

يُشار إلى الكيان أيضًا في الملاحظات المرفقة بالحالات المالية للاستخدام العام:

(أ) الأساليب الحسابية المعتمدة لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن المعاملات دون التعامل؛

(ب) بالنسبة للفئات الرئيسية للمنتجات الناتجة عن عمليات بدون مشاركة، فإن الأساس الذي تقوم عليه هو القيمة العادلة

تم قياس الموارد التي تم إدخالها ؛

(ج) بالنسبة للفئات الرئيسية للإيصالات المالية التي لا يمكن للمؤسسة تقييمها بالطريقة الممكنة على مدار الفترة

اللحظة التي يصبح فيها الأمر مستحيلًا هي المعلومات المتعلقة بطبيعة القرض ؛ وآخرون

في العديد من الحالات، سيتم استخدام الكيان من خلال قياس الطريقة التي يمكن بها تنفيذ الأنشطة وإيرادات المعاملات

المالية، باستخدام، على سبيل المثال، النماذج الإحصائية. على الرغم من ذلك، فإنه من الممكن تجنب الظروف الاستثنائية في الكيان الذي لا يمكن تقييمه بطريقة مناسبة للأنشطة والإيرادات المولدة حتى تصبح فترات الإبلاغ أو فترات الإبلاغ الإضافية كبيرة بعد الحفاظ على الحدث مستحيل. في هذه الحالة، توفر المؤسسة معلومات حول طبيعة فئات الديون الرئيسية التي لا يمكن تقييمها بطريقة قابلة للقياس، ويتم قياسها خلال فترة إعداد التقارير خلال فترة الحدث المستحيل إذا تم إنتاجها . تساعد هذه المعلومات المستخدمين على حمل الأعباء

éclairés sur les revenus futurs وحالة النشاط الصافي للكيان.

Illustrative Note Disclosure

X: Recettes Financières ملاحظة

تم الإعلان عن المذكرات المالية على أنها جبال من خلال اسم المقاطعة. يتم تحديد بيانات مدفوعات الإيرادات عندما تساهم في زيادة الإيرادات. تعتمد إيرادات التمرين على الجبال التي تم تقييمها، كما أن تقديرات القرض على الإيرادات لا تكتسب المزيد من التقييم. يتم تسجيل البيانات المستمدة من الضرائب على المنتجات والخدمات في لحظة البيع أو التخلص منها.

يتم تجديد تعهدات توظيف الضمان من خلال الفراء وقياس مدى ربح المكاسب المضمونة.

يتم الإعلان عن الاختلافات بين التقديرات والجبال الحقيقية خلال فترة الدورة التدريبية

انتهى التقييم الحقيقي.

تعتبر التلخيصات المالية ملخصة على اللوحة أدناه.

	20X1	20X0
	بـ1000 مليون دولار	بـ1000 مليون دولار
Impôt sur le revenu	139601	151798
فرض الضرائب على المنتجات والخدمات	26947	25740
مدفوعات التأمين الوظيفي	40573	39806
يعيد قراءة المجاميع المالية	207 121	217344

يوضح المثال نموذجًا لملاحظة حول السياسة المالية والمحاسبة وتقييم القرض.

com.revenus.

تتضمن الملاحظة التوضيحية تعليقًا على الكيان الحالي في الملاحظات المرفقة حول الحالات المالية للاستخدام العام:

(أ) الأساليب الحسابية المعتمدة لمطابقة منتجات العمليات دون التعامل المباشر؛

(ب) بالنسبة للفئات الرئيسية للمنتجات الناتجة عن عمليات بدون مشاركة، فإن الأساس الذي تقوم عليه هو القيمة العادلة

تم قياس الموارد التي تم إدخالها.

Discussion and Questions

نختتم هذه الوحدة حول إيرادات عمليات التغيير. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

قم بزيارة صفحة الويب

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

تفرض حكومة وطنية ضريبة على المبيعات لا تعكس إجمالي إنتاج حكومات الدول. مع استمرار قاعدة الاعتمادات.
Parmi les propositions suivantes, laquelle est la comptabilisation appropriée pour les Actives et les revenus ?

(أ) تقوم الحكومة الوطنية بمحاسبة الأنشطة والإيرادات من أجل الرهن العقاري والتخفيض

الأنشطة والإنفاق من أجل التحويل إلى حكومات الدول

(ب) لا تستكشف الحكومة الوطنية، بصفتها وكالة حكومات الدول، الأنشطة والإيرادات. الحكومات دي

تعرف الحالات على الأنشطة والعائدات المتعلقة بالضريبة.

بوركو؟

السؤال 2

تقوم جهة ما بمحاسبة نشاط ومنتج من المدفوعات عندما يكون من الممكن فرض ضرائب على القرض على قيد الحياة.
تفرض حكومة وطنية ضرائب على الإيرادات تصل إلى 25% تُلزم المساهمات بتنفيذ أجزاء من الثلاثة أشهر على تقديرات السداد للسنة المالية. يجب أن يتم إيداع إعلانات الإيرادات في أكثر من 30 أبريل، ويتم دفع أموال الديون في أكثر من 30 يونيو من السنة التالية. الأمر المستحيل على قيد الحياة

(أ) تودع التفاصيل إعلان الإيرادات السنوية

(ب) التفاصيل فعالة في الآيات الثلاثة

(ج) تفاصيل الدفع نهائية

(د) هل ستجعل التفاصيل إيرادات مستحيلة ?

السؤال 3

تفرض حكومة محلية (كيان معن) ضريبة على سنت من القيمة المفروضة على جميع الممتلكات ذات الصلة بالولاية القضائية. تبدأ فترة إعلان الحكومة في أول يوليو إلى 30 يونيو. تم فرض الضريبة في 31 يوليو. وتم إرسال إخطارات التقييم إلى المالكين في يوليو، وتم سداد الدفعة بعد أكثر من 31 يوليو. إذا لم يتم دفع الضرائب في هذا التاريخ، فإن المالكين سيفرضون عقوبة. مدفوعات الفاتدة الثلاثة لكل سنت من شهر الشهر غير المدفوع.

عندما تقوم الحكومة المحلية بمحاسبة نشاطها وإيراداتها ؟ بوركوي؟

السؤال 4

تقدم حكومة محلية القرض في موعد أقصاه 31 يوليو، ويتم إرسال إخطارات التقييم إلى المالكين في شهر يوليو ويتم الدفع قبل 31 يوليو. يسمح بدفع المساهمات على أساس شهري منذ شهر أكتوبر من السنة السابقة.

عندما تتعرف الحكومة المحلية على معلومات عن القروض المربحة مقدماً؟ بوركوي؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الرد هو (ب).

الحكومة الوطنية هي السلطة المالية التي تفرض الضريبة على المتاجر. تقوم الحكومة الوطنية بحاسبة الأنشطة والإيرادات من أجل ضريبة المبيعات. سيتم احتساب تخفيض في الأنشطة ورسوم لتحويل الأموال إلى حكومات الدول. تقوم حكومات الدول بحاسبة الأنشطة والإيرادات المنقولة.

السؤال 2

الرد هو (د).

الموارد التي تولد ضرائب ترضي تعريف نشاط ما عندما تتحكم المؤسسة في الموارد اللازمة لتغطية الأحداث التي تفرضها الحكومة أو المشرع أو سلطة أخرى لتحديد ما يجب أن تكون عليه "دفعه".

تستجيب الموارد الناتجة عن النفقات إلى تعريف نشاط ما عندما تتحكم المؤسسة في الموارد المخصصة لحدث مضى (حدث مستحيل) وتحصل على مزايا اقتصادية مستقبلية أو إمكانات خدمة موارد CES. الموارد التي تولد ضرائب مرضية لمعايير المحاسبة النشطة عندما يكون من المحتمل أن يتم إنتاج مدخل الموارد وأن يتم تقييم قيمتها العادلة بطريقة قابلة للتنفيذ. يتم تحديد درجة الاحتمالية المرفقة بإدخال الموارد على أساس عناصر الحماية المتاحة في لحظة المحاسبة الأولية، والتي تشمل، دون أي قيود، الكشف عن مدفوعات القرض من خلال المساهمة.

السؤال 3

تتحكم الحكومة في أحد الموارد -الضرائب المستحقة الاستلام -عند بقاء الحدث مستحيلًا، وذلك بسبب مرور التاريخ المحدد للضرائب قبل 31 يوليو. تقوم الحكومة بحاسبة الأنشطة والإيرادات في الدول المالية للاستخدام العام خلال فترة إعداد التقارير في هذا التاريخ المتبقي.

السؤال 4

تقوم المجموعة المحلية بحاسبة نشاط وضريبة على عنوان الضرائب المدفوعة مقدمًا في لحظة استلامها.

قم بجمع تقليل من التأثير السلبي وكمية مناسبة من المنتجات خلال 31 يوليو.

الامتثال لتعريفات الأنشطة والسلبيات وموارد الضرائب التي يتم الحصول عليها قبل الحفاظ على الحدث المستحيل يتم تصنيفها كنشاط وسلبي (الحصول على تقدم)، وذلك من خلال (أ) الحدث الذي بدأ في حق الكيان الذي لديه مدفوعات ليس منتجًا، و(ب) لم تعد معايير تسوية المذكرات المالية مكررة، حتى إذا كانت الكيان قد حصل بالفعل على إدخال موارد. لا تختلف القراءات المتوقعة في المكافآت بشكل أساسي عن القراءات الأخرى المتوقعة، حيث يتم ضبط ما هو سلبي حتى يتم إنتاج الأمر المستحيل.

عندما ينجو الأمر المستحيل، يتم تحرير السلبيات ويتم التعرف على المنتجات.

Revenue from Non-Exchange Transactions: Transfers

Accounting for Non-Exchange Transactions

تشمل الأسئلة المرتبطة بمحاسبة المنتجات الناشئة عن معاملات بدون تبادل التصنيف، وتحديد نقاط المحاسبة، وتقييم المحاسبة الأولية، وتحديد السمات الخاصة للمحاسبة وفقاً للشروط

الملحقون بالإعانات.



يتم تحديد لحظة تسوية الإيرادات حسب طبيعة الشروط وتنظيمها.

إن المعاملات التي تولد منتجات دون تغيير بشكل ضمني تؤدي أيضاً إلى محاسبة السليبيات، من المعروف أن الأنشطة تنتقل في إطار عملية بدون تغيير مع الأمل و/أو الفهم من خلال معرفة ما سيتم استخدامه بطريقة خاصة، وبالتالي، فإن الكيان المستفيد سيتحرك أو يتم تنفيذ طريقة خاصة، إن الشروط التي تلزم الوجهة باستخدام أو استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المتضمنة في نشاط ما ولكن بشكل خاص تفرض التزاماً بالأداء على الوجهة، قد يؤدي التزام السداد، في ظروف معينة، إلى إنشاء التزام فعلي يستجيب لتعريف سلب.

إن الشروط المتعلقة بالأنشطة المنقولة هي أحكام تشريعية أو تنظيمية، أو اتفاق مخالف، تفرض عند استخدام نشاط منقول من قبل كيانات خارجية إلى الكيان المعان. تشمل الخصائص الأساسية للشروط ما يلي:

أ) الأحكام قابلة للتنفيذ بموجب إجراءات قضائية أو إدارية. إذا كان هناك شرط من قانون أو قانون أو قوانين أخرى التصرفات المتناقضة غير قابلة للتطبيق، ولا يمكن تطبيقها بموجب شرط وفقاً لمعايير IPSAS 23.

ب) الشروط لا تعتبر التزامات ضمنية، إن قرار مدير الجهاز أو الكيان الذي يراقب كياناً بطريقة لا يعني نية استخدام نشاط منقول لا ينشأ عن التزام ضمني وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 23 وهو القرار الذي تم اتخاذه لم يتم الإبلاغ قبل تاريخ العمل عن الأشخاص المعنيين باستخدام طريقة محددة كافية للحصول على اهتمام ذي قيمة لتبرئة الكيان من مسؤولياته.

ج) إحدى السمات الرئيسية للشروط، التي تحددها في القاعدة الحالية، هي أن الكيان لا يمكنه فرض شرط على حد سواء، يتم توجيه ذلك أو من خلال الوسيط الخاص بالكيان الذي يتحكم فيه.

يمكن أن تكون الشروط المتعلقة بالنشاط المنقول بمثابة شروط أو قيود. قد تتطلب القيود والشروط أن يستخدم الكيان أو يستهلك المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المدمجة في نشاط ما ولكن بشكل خاص (الالتزام الضمان) عند المحاسبة الأولية.

تقوم إحدى الكيانات بتحليل جميع الشروط المرفقة بتدفق الموارد لتحديد ما إذا كانت هذه الشروط تفرض شروطًا أو قيودًا. يعد هذا التمييز ضروريًا لتوافق الأنشطة المنقولة.

تتطلب الظروف المتعلقة بالأنشطة أن تستهلك المؤسسة المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات خدمة النشاط. مما يؤدي إلى استعادة المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة في حالة انتهاك الشروط.

فقط بعض الشروط تتطلب أن المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة ستم إعادتها إلى المستأجر في حالة انتهاك الشرط (التزام الاسترداد).

إنه التزام الاسترداد المرتبط بالنشاط المنقول الذي ينشئ الالتزام الفعلي الذي يستجيب لتعريف سلبي. علاوة على ذلك، فإن الكيان ملتزم فعليًا بنقل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة إلى المستويات عندما يتم التحكم في نشاط ما بشرط معين. هذا يرجع إلى حقيقة أن المستفيد لن يكون قادرًا على تجنب أي نوع من الموارد في المستقبل. من الضروري استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المضمنة في النشاط الذي يتم نقله من خلال توفير الخدمات أو الخدمات الخاصة بالمستويات أو من خلال استردادها. وبناءً على ذلك، عندما يقوم المستفيد بدفع مبلغ مبدئي لنشاط ما بشرط، فإنه يشجع أيضًا على المرور.

تتم محاسبة الالتزام الفعلي بشكل سلبي عندما يكون من المحتمل أن تكون مجموعة من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة ضرورية لسداد الالتزام وأن التقدير المناسب قد يكون حقيقيًا دي الالتزام. يتم محاسبة الالتزام الفعلي بشكل سلبي عند محاسبة النشاط الأولي.

لا تشمل القيود المفروضة على الأنشطة المنقولة الحاجة إلى النشاط المنقول، أو المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة الأخرى. ويجب أن يتم استردادها إذا لم يتم نشر النشاط على النحو المحدد. وبناءً على ذلك، فإن جائزة التحكم في النشاط لا تفرض على المستفيد التزامًا فعليًا بنقل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانية الخدمة إلى المستويات عندما تكون السيطرة على النشاط مكتسبة في البداية.

عندما لا يحترم المقصد أي قيد أو مصدر أو طرف آخر، يمكن تجنب إمكانية المطالبة بعقوبة على مواجهة المقصد، على سبيل المثال على أساس قضية تتعلق بمحكمة أو محكمة أخرى، أو على قدم المساواة إجراء إداري يسمى توجيهات من وزير الحكومة أو سلطة أخرى أو أكثر.

يمكن أن تساعد هذه الإجراءات الكيان على الامتنال للقيود أو مواجهة عقوبة مدنية أو جزائية لتجنب المحكمة أو محكمة أخرى أو السلطة. لا يتم تشجيع هذه العقوبة على مجموعة الاستحواذ على الخدمة، بالإضافة إلى مجموعة من انتهاك القيود.

مرة أخرى، قم بالسيطرة على أحد الأنشطة المالية من خلال تقييد يمكن تطبيقه ولا يفرض على المستفيد التزامًا فعليًا بنقل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة إلى المستويات عندما تكون التحكم في النشاط مبدئيًا المكتسبات. هذا ليس في حالة انتهاك التقييد الذي يمكن أن يتجنب فيه الكيان التزامًا فعليًا.

إذا كانت الجهة تقوم بمقارنة مرور على عنوان إدخال الموارد الناتج عن عملية بدون تغيير، فعندما يتم تقليل Passif، طالما أن الشرط يكتمل، يتم محاسبة المنتجات. على سبيل المثال، إذا كان هناك شرط محدد يقضي بأن تقوم المؤسسة بتقديم عروض مالية أو خدمات على مستويات معينة، أو استعادة الأموال غير المستخدمة إلى الحد الأدنى، فإن المنتجات تتم مقارنتها بالفراء وقياس ما إذا كانت العروض أو الخدمات متوفرة.



Characteristics of Conditions

* من المحتمل أن تكون مجموعة من الموارد، والأداء وفقًا للحالة مطلوبًا ويمكن تقييمه.

* شرط التنفيذ وفي حالة التوقف، سيتم تنفيذه

* العروض هي قابلة للتقييم ومراقبتها - دقيقة

o الأعمال والخدمات المقدمة أو الأنشطة التي يمكنك الحصول عليها

o يجب تجنب التأخير في التنفيذ

من أجل تلبية معايير المحاسبة بما أنها سلبية، من الضروري أن تكون مجموعة من الموارد محتملة وأن يكون الأداء على قدم المساواة مع هذه الحالة مطلوبًا ويمكن تقييمه.

لتحديد ما إذا كان الشرط شرطًا أم قيدًا، فمن الضروري النظر في أساس شروط الشرط وليس بشكل منفرد.

الدقة البسيطة بعد ذلك، على سبيل المثال، يجب أن يكون النشاط المنقول مستهلكًا لتوفير الخدمات والخدمات على المستويات أو أن يتم استعادته إلى الحد الأدنى، وهو ما يكفي لتكوين ثروة عندما يبدأ الكيان في العمل التحكم في النشاط. actif.

وفي نفس الوقت، يفرض الشرط التزامًا بالأداء تجاه الكيان المقصود. إن التزام القرض مطلوب بسبب الشرط نفسه، بند اتفاق تحويل يفرض على الكيان إنجاز إجراء لا خيار آخر يمكن أن يؤدي إنجازه إلى استنتاج أن هذا البند ليس جوهريًا وليس واحدًا حالة عدم وجود قيود.

على سبيل المثال، يمكن للحكومة أن تتلقى تحويلًا ماليًا لتوفير الخدمات الصحية. الحكومة هي الالتزام الدستوري بتوفير الخدمات الصحية. قد لا يشكل هذا الشرط شرطًا في هذه الظروف، حيث لا يجوز للحكومة تقديم خدمات صحية، سواء كانت تتلقى أو لا تنقل.

لتحديد ما إذا كان الشرط هو شرط، ندرس الجهة ما إذا كان الالتزام بإعادة الفعل يتم تنفيذه. إذا لم يكن المستأجر قادرًا على احترام التزام استرداد الصحة، فإن الشرط لا يستجيب لتعريف شرط وسيتم أخذه في الاعتبار

comme تقييد.

لا يشكل الشرط شرطًا إذا كان لا يجوز تطبيقه على المستأجر في حالة استمراره. إذا انتهت التجربة مع المدخن، فإن هذا يشير إلى أن celui-ci يطبق الالتزام باسترداد النشاط المنقول عند حدوث انتهاكات بدلاً من ذلك، ويمكن للكيان المستفيد أن يستنتج أن الشرط

la forme mais Non le fond d'une condition et constitue donc une قيد. في حالة عدم وجود مانع من العكس، يفترض الكيان أن المستأجر يطبق الشرط، وبالتالي، فإن الشرط يستجيب لتعريف الشرط.

للد على هذه المتطلبات، يجب أن يكون الشرط دقيقًا للعناصر مثل:

(ط) طبيعة أو كمية الأعمال والخدمات المقدمة أو طبيعة الأنشطة المراد اكتسابها، حسب الحالة، وما إلى ذلك

(ii) لو كان الأمر كذلك، فإن التأخير في التنفيذ يجب أن يتجنب بدلاً من ذلك.

يجب أن يتم مراقبة العروض بطريقة تستمر حسب الاسم أو الاسم.

Illustrative Example

سيناريو:

توفر الحكومة الوطنية أموالاً إلى كيان حكومي إقليمي وتحفظ بأن تقوم الجهة بجمع مساهمة من المساعدة، تم إعادة الأموال إلى الحكومة الوطنية لأنها لا تسمح بإعادة توحيد المساهمة في المساهمة.

هل الشرط هو شرط يؤدي إلى إقرار سلبي؟

الرد:

في هذه الحالة، يمكن أن يتم تحويل العمل بشكل احتياطي بحيث يتم استعادته إلى المستأجر إذا لم يتم إنتاج حدث مستقبلي محدد. لا يعني التزام الاسترداد أنه من المحتمل أن لا يتم احترام الشرط ولا يمكن محاسبة المنفعة عندما تتكرر معايير التسوية.

ومع ذلك، يتعين على حكومة الدولة أن تحدد ما إذا كانت عملية النقل تعكس طبيعة النتيجة المتوقعة، لا تنشأ القراءات المتوقعة من نشاط والالتزام فعلي لأن عقد النقل لا يصبح مخالفاً.

Advance Receipts

الموارد المتاحة مسبقاً عندما لا تتوافق اتفاقية النقل مع النشاط المتقدم.

عندما يحصل الكيان على الموارد قبل أن لا يكون اتفاق النقل مخالفاً، تتم محاسبة الموارد كنشاط عندما تستجيب لتعريف نشاط وتلي معايير المحاسبة في الوقت الحالي. سيتم أيضاً محاسبة الكيان على تأثير متوقع إذا لم يعد اتفاق النقل مخالفاً.

إن التغطيات المتوقعة المتعلقة بالتحويلات لا تختلف بشكل أساسي عن غيرها من التغطيات المتوقعة، حيث يتم تحديد نوع المرور حتى يتم إنتاج الحدث الذي يؤدي إلى اتفاق النقل المخالف وكل الشروط الأخرى للتحويل 'الموافقة على الردود. عندما يتم إنتاج هذا الحدث ويتم الرد على جميع الشروط الأخرى للاتفاقية، يتم الموافقة على المرور ويتم قبول المنتجات.

Exchange and Non-Exchange Components of a Transaction

يمكن للمعاملة أن تشمل مركبين، مركب تبديل ومركب بدون

exchange.

عندما يتم الحصول على نشاط ما بواسطة معاملة متوافقة مع مركب مع تبادل ومركب بدون تبادل، يتم محاسبة الكيان

سوف تتغير من خلال المبادئ والمتطلبات الأخرى

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع الخاص رقم 23

يتم تعديل المكون بدون تبادل بناءً على المبادئ والقواعد

متطلبات الحاضر في المعايير الدولية للقطاع العام 23.

عندما يتم الحصول على نشاط ما من خلال معاملة تتضمن مركبًا بتبادل ومركبًا بلا تبادل، تقوم الجهة بمحاسبة المكون بالتبادل بناءً على مبادئ ومتطلبات المعايير المحاسبية الدولية الأخرى. يتم توافق المكونات غير القابلة للتغيير بناءً على مبادئ ومتطلبات هذه القاعدة. لتحديد ما إذا كانت المعاملة تحتوي على عناصر محددة بدون تبادل، يتم ممارسة العمل الاحترافي. عندما لا يكون من الممكن التمييز بين المكونات المميزة مع التبادل وبدون تبادل، فإن المعاملة تعتبر بمثابة عملية بدون تبادل.

Exchange and Non-Exchange Components

سيناريو:

تحصل مستشارة المدرسة المحلية (المؤسسة التي تقدم الدول المالية) على منطقة ذات قيمة عادلة تبلغ 100000 أوقية مقابل 50000 أوقية من البلدية.

هل ترغب في التعليق على نصيحة المدرسة من أجل محاسبة الاستحواذ؟ بوركوي؟

الرد:

تعلن الكيان أن المعاملة تشمل مكونين، مركب مع تبادل ومركب بدون تغيير. يتضمن المكون المركب قطعة من نصف جزء من التضاريس تبلغ 50000 متر مكعب؛ المكون الآخر هو معاملة بدون تبادل تنقل الجزء المتبقي من الأرض إلى المدرسة.

سيتم محاسبة المكون المتغير وفقًا لمعايير IPSAS 9 ومنتجات العمليات مع التبادل، IPSAS 17 وعمليات التثبيت الجسدي. تتم محاسبة المكون بدون تبادل وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 23. يتم تقييم النشاط المكتسب في إطار معاملة بدون تبادل في البداية من حيث القيمة في تاريخ الاستحواذ. مدخل موارد ناتج عن معاملة بدون محاسبة كنشاط يتم مقارنته كمنتج.

في ظل أوضاعهم المالية التي يتم استخدامها بشكل عام لفترة إعداد التقارير خلال فترة المعاملة بدلاً من ذلك، تقوم المستشارة بالدراسة المحلية بمقارنة التضاريس بـ 100000 وحدة نقدية، وبقيمة عادلة. تم أيضًا إضافة تحويل قدره 50000 وحدة نقدية تمثل إيرادات المكون دون تغيير في معاملة صيد التضاريس.

إنها وسيلة لزيادة صافي النشاط / رأس المال الخاص بالاستحواذ. إنها زيادة في الأنشطة المربحة بقيمة 100000 UM على الأقل من الدفع في بعض الحالات.

Other Non-Exchange Transactions

تتبع المعاملات بدون تبادل لاحقة بشكل عام متطلبات المحاسبة والتقييم كمعاملات أخرى بدون تغيير

تعديل

annulée : Dette • الإيرادات المقابلة للقيمة الخاضعة للضريبة.

الأرجل •

Cadeaux • وآخرون

o القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ

o التعاقدات غير reconnus

التعديلات هي مزايا اقتصادية أو إمكانية تقديم خدمة يمكن الحصول عليها أو الحصول عليها من كيان من القطاع العام أو فرد أو كيان آخر. وهو ما تحدده محكمة أو هيئة أخرى مسؤولة عن تطبيق القانون قانون النوايا. وتلزم التعديلات كيانًا بتحويل مبلغ ثابت من السيولة إلى الحكومة، ولا يمكن فرض التزام على الدولة باعتباره التزامًا سلبيًا. يتم تقييم الأنشطة الصادرة عن التعديلات على أساس أفضل تقدير لإدخال الموارد في المؤسسة.

يتنازل المقرضون جزئيًا عن حقهم في استرداد مبلغ مستحق لصالح كيان القطاع العام، مما يلغي هذا المبلغ أيضًا. على سبيل المثال، يمكن للحكومة وطنية أن تلغي قرضًا مقدمًا من حكومة محلية. في ظل هذه الظروف، تقوم الإدارة المحلية بحساب زيادة في النشاط الصافي ككلمة مرور يتم فيها إجراء المحاسبة المسبقة. يتم تقييم المنتجات الناتجة عن إلغاء هذا المبلغ على أساس القيمة القابلة للخصم على هذا المبلغ.

الكيانات القابلة للمقارنة من المنتجات بإلغاء هذا المبلغ عندما لا تستجيب المادة القديمة لتعريف سلبي أو لا تلبى أكثر من معايير المحاسبة كما كانت سلبية، بشرط عدم إلغاء ذلك لا يستجيب لتعريف مساهمة المالكين.

تعتبر الأرجل بمثابة نقل يتم تنفيذه بناءً على التصرفات في وصية الشخص الذي تم التنازل عنه. لم يكن الحدث بديلًا عن التحكم في الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة المستقبلية لتحقيق مكاسب عندما يتخلص الكيان من قرض تنفيذه، على سبيل المثال عندما يقرر الموصي أو أكتوبر *selon les lois du pays*، الترحيب.

يتم مقارنة العوامل التي تستجيب لتعريف نشاط ما من حيث الأنشطة والمنتجات عندما يكون من المحتمل أن يتم تقييم المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة للمؤسسة وأن قيمة الأنشطة العادلة يمكن تقييمها دي طريقة قابلة للتنفيذ.

قد يؤدي تحديد احتمالية تدفق المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة إلى خلق مشكلة إذا كانت هناك أوقات معينة بين قرار الموصي ولحظة حصول الكيان على الأنشطة. يتعين على الكيان تحديد ما إذا كانت خلافة الشخص المتوفي كافية لمواجهة جميع المخلفات على الخلايا وإرضاء جميع الأرجل. إذا كانت الوصية محل نزاع، فإن ذلك يؤثر أيضًا على احتمال عودة الأنشطة إلى الكيان.

الهدايا والتبرعات هي عبارة عن تحويلات طوعية للأنشطة، بما في ذلك بعض الأنشطة أو الأنشطة النقدية الأخرى، من خلال العمل في الطبيعة والخدمات في الطبيعة. حيث يتم تنفيذ كيان آخر، بشكل طبيعي بدون شروط كاملة. يمكن أن يكون الطفل كيانًا أو شخصًا جسديًا. بالنسبة للهدايا والهدايا في المجالات أو غيرها من الأنشطة النقدية والمالية في الطبيعة، فإن الحدث يمر دون التحكم في الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة بشكل طبيعي كاستقبال الهدية أو التبرع.

الأعمال في الطبيعة هي أنشطة جسدية يتم نقلها إلى كيان في إطار معاملة بدون تبادل أو رسوم، ولكن من الممكن أن تكون جزءًا من الشروط. عند المحاسبة الأولية، والهدايا والأشياء، بما في ذلك الأعمال في الطبيعة، يتم تقييمها وفقًا لقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، والتي يمكن تحديدها بالرجوع إلى سوق نشط، أو بالتقييم.

يتم تصنيف الأعمال بطبيعتها على أنها أنشطة عندما تكون الأعمال جيدة أو أن هناك اتفاقًا متعارضًا لاستقبال الأعمال. إذا كانت الكائنات الحية في الطبيعة قابلة للتغيير دون شروط، فسيتم اكتشاف العائدات على الفور. إذا كانت الشروط مرفقة، فستتم محاسبة كلمة المرور التي يتم تقليلها ويتم محاسبة المنتجات عندما يتم استيفاء الشروط.

تعتبر العدادات بمثابة التزامات لا يمكن الاستغناء عنها لنقل الأنشطة إلى الكيان المستفيد. لا تستجيب الأجهزة لتعريف نشاط ما، حيث لا تتمكن الكيان المستفيد من التحكم في الوصول إلى المزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة المدمجة في الكائن. لا تقارن الكيانات بالعناصر الموعودة من حيث الأنشطة أو العائدات. يمكن أن تبرر المقاييس وجودها طالما أن الأحداث تركز على متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19.

Concessionary Loans

• Prets reçus à des • الظروف الدنيا في السوق

• جزء من القرض القابل للسداد بالإضافة إلى الفوائد هو عملية تغيير

• الفرق بين سعر المعاملة (منتجات الدفع) وقيمة القرض عندما تشكل التسوية الأولية منتجاً بدون تغيير، باستثناء قياس الشروط التي تؤدي إلى تأثير سلبي.

أو حتى يتم تقليل المرور، يتم احتساب مبلغ تعادل الإيرادات

• Comptabilisé comme • أداة مالية

القروض الممنوحة هي قروض مقدمة من كيان يخضع لشروط أقل في السوق.

جزء من القرض القابل للسداد، بالإضافة إلى أن أحداث دفع الفوائد تشكل عملية تغيير ويتم مقارنتها بمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، 29 أدوات الممولين: المحاسبة والتقييم. (ou) المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 41 ممولي الأدوات).

إن الكيان الذي يدرس ما إذا كان هناك اختلاف بين سعر المعاملة (منتجات القرض) وقيمة القرض عند المحاسبة الأولية (النظر في المعيار 29 IPSAS أو 41 IPSAS) منتجاً بدون تغيير يجب أن تتم مقارنته وفقاً للمعايير 23. IPSAS تحدد المؤسسة أن الفارق بين سعر المعاملة (منتجات القرض) وقيمة القرض عندما تشكل المحاسبة الأولية منتجاً بدون تغيير، أو احتساب الفارق مثل المنتج، ما لم يكن هناك التزام الحالي.

عندما تتحول الشروط المفروضة على الأنشطة المنقولة إلى التزام فعلي، يتم تصنيف الخلية على أنها سلبية. للتأكد من أن الكيان يفي بالالتزام الفعلي، يتم تقليل الفائض ومقارنة كمية المنتجات المتساوية.

أمثلة على القروض الممنوحة للمؤسسات التي تشمل قروض التنمية، والاستغلال الزراعي الصغير، وقروض الطلاب الممنوحة للطلاب المقبولين من الدراسات الجامعية أو الجامعية والقروض الممنوحة للعائلات الناجحة إيرادات. يمكن للكيانات أن تحصل على قروض ميسرة، على سبيل المثال، وكالات التنمية والكيانات الحكومية الأخرى.

Loan to Health Authority

سيناريو:

حصلت إحدى السلطات الصحية المحلية على قرض بقيمة 5 ملايين دولار من وكالة التنمية الدولية. ينص الاتفاق على أن القرض يجب أن يتم سداؤه خلال فترة 5 سنوات. يتم دفع الفوائد سنوياً لمدة زمنية تصل إلى 5% على أساس المبلغ المدفوع من القرض. تبلغ قيمة الفائدة السوقية لمعاملة مماثلة 10%.

Aucune condition n'est Attachée au prêt.

هل السعر امتياز؟ موضح.

الرد:

السعر هو سعر امتياز. علاوة على ذلك، فإن نسبة الفائدة البالغة 5% هي المفضلة عندما تكون قيمة الفائدة في السوق 10%.

جزء من القرض القابل للسداد، بالإضافة إلى أن أحداث دفع الفوائد تشكل عملية تغيير.

ومع ذلك، تفحص الهيئة الصحية ما إذا كان هناك اختلاف بين سعر المعاملة (منتج القرض) وقيمة القرض عندما تشكل المحاسبة الأولية منتجاً بدون تغيير يجب أن يكون متوافقاً مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23.

يتم تحديد القيمة العادلة من خلال تنفيذ المدفوعات في بعض الحالات المستقبلية باستخدام قيمة الفائدة في السوق.

Disclosures

المفصح:

• عائد المعاملات بلا تواصل

• Créances يستعيد

• تمت مطابقة البيانات مع شروط الشروط

• حجم وطبيعة الأنشطة الخاضعة للقيود

• Montants des الإقلاع عن التدخين المتوقع

• Montant des dettes annulées

• السياسة comptables المعتمدة

• Base sur laquelle la juste valeur a été évaluée

• الطبيعة والطبيعة للأرجل والأبناء والتبرعات

يُشار إلى كيان في هيئة نفس الحالات المالية للاستخدام العام، في الملاحظات التكميلية:

(أ) عدد منتجات العمليات غير الخاضعة للمقارنة على مدار الفترة حسب الفئات الكبيرة المقدمة بشكل منفصل:

(ط) الضرائب، بغض النظر عن فئات الضرائب الرئيسية؛ وآخرون

(2) التحويلات، يتم فصلها عن فئات إيرادات التحويل الرئيسية.

(ب) كمية الاعتمادات المحاسبية بعبارة المنتجات دون تغيير؛

(ج) مجموعة من السليبيات المحاسبية من خلال عدد من الأفعال المنقولة بشروطها الخاصة؛

(د) عدد الأنشطة المتوافقة التي تقع ضمن القيود وطبيعة تلك القيود؛

(هـ) وجود وعدد كبير من أحداث الخروج المتوقعة من خلال عمليات بلا تغيير؛ وآخرون

(و) تم إلغاء جبل المسؤولية بالكامل.

تفرض الشروط والقيود حدودًا على استخدام الأنشطة، وهو ما يكون له تأثير على عمليات الكيان.

الكشف عن (أ) مجموعة السليبيات المتوافقة مع الشروط و(ب) مجموعة الأنشطة الخاضعة للقيود التي تساعد المستخدمين على حمل الأدوات على قدرة الكيان على استخدام أنشطته حسب تقديره. يتم تشجيع الكيانات على نشرها حسب فئة المعلومات التي يتم الكشف عنها في النقطة (ج).

المعلومات المذكورة في النقطة (هـ) تُلزم الكيانات بالكشف عن وجود طلبات متوقعة تتعلق بالمعاملات دون التعامل معها. وتتسبب هذه السليبيات في خطر أن تقوم المؤسسة بالتضحية بالمزايا الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة إذا لم يتحول اتفاق التحويل إلى مخالف. إن الكشف عن هذه التسيّبات المتوقعة يساعد المستخدمين على حمل الألعاب على الإيرادات المستقبلية وحالة النشاط خارج الكيان.

يُشار إلى الكيان أيضًا في الملاحظات المرفقة بالحالات المالية للاستخدام العام:

(أ) الأساليب الحسابية المعتمدة لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن المعاملات دون التعامل؛

(ب) بالنسبة للفئات الرئيسية للمنتجات الناتجة عن عمليات بدون مشاركة، فإن الأساس الذي تقوم عليه هو القيمة العادلة

تم قياس الموارد التي تم إدخالها ;

(ج) طبيعة ونوعية الأصول الرئيسية وفئات الأرجل والتبرعات والتبرعات، مع الفصل بين الأصول الرئيسية فئات الإقامة في الطبيعة.

النقطة (ج) تلزم الكيانات بالكشف عن طبيعة ونوع الفئات الرئيسية من الأبناء والأرسل التي يمكن الحصول عليها. هذه المدخلات من الموارد يتم الحصول عليها من خلال تقدير الشخص، مما يعرض الكيان للخطر، في الفترات المستقبلية، يمكن أن تغير مصادر الموارد هذه الطريقة بشكل كبير. تساعد هذه المعلومات المستخدمين على حمل ألعاب ماهرة حول الإيرادات المستقبلية وحالة النشاط الصافي للكيان.

عندما تستجيب الخدمات الطبيعية لتعريف نشاط ما وتلبي معايير المحاسبة إلى حد ما، يمكن للكيانات اختيار محاسبة هذه الخدمات في الطبيعة وتقييم قيمتها العادلة. يشجع المعيار 23 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام كيانات على تقديم معلومات حول الطبيعة ونوع جميع الخدمات الطبيعية، سواء كانت متوافقة أو غير متوافقة.

يمكن لهذه المعلومات أن تساعد المستخدمين على حمل الأدوات المتقدمة من خلال (أ) المساهمة المخصصة لهذه الخدمات لتحقيق أهداف المؤسسة خلال فترة إعداد التقارير، و(ب) اعتماد الكيان على 'بغض النظر عن هذه الخدمات لتحقيق أهدافها في المستقبل. .

Discussion and Questions

نختتم هذه الوحدة حول إيرادات المعاملات بدون تبادل. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB.

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

يمكن أن تكون التحويلات متنوعة من الشروط. تقوم إحدى الكيانات بتحليل الشروط المرفقة بالتحويلات لتحديد ما إذا كانت هذه الشروط تفرض شروطاً أو قيوداً على استخدام الأنشطة. الشروط المتعلقة بالنشاط المنقول لا تحل محل الإجراء عند إجراء عملية التثبيت الأولية. شرط فهم الشروط التي

(أ) Exiger d'une entité qu'elle تستخدم نشاطاً ما في شيء خاص

(ب) سيتم فرض عقوبة إذا لم يتم استخدام النشاط بشكل محدد

(ج) حث الكيان على استخدام النشاط المحدد أو استعادة المخزون

(د) توضيح الكيان الذي يرغب في الحصول على أصول التعاون

السؤال 2

خصصت الحكومة الوطنية 20 (Cédant) مليون دولار أمريكي للإدارة المحلية (الكيان المعلن) للسماح للإدارة المحلية ببناء استخدام لاستهلاك المياه. بعد تغيير سياسي، أبلغت الحكومة الوطنية الحكومة المحلية بإلغاء القرض. لا يتم إرفاق أي شرط بإلغاء قرض.

قم بتعليق الحكومة المحلية على عملية إلغاء الضرائب؟ بوركوي؟

السؤال 3

تمنح الحكومة الوطنية 10 ملايين دولار لحكومة إقليمية في كادر اتفاق بعد ذلك، وسيتم استخدامها لتحسين أنظمة النقل المشتركة. تتضمن الاتفاقية خطة استثمار رأس المال على مدار خمس سنوات تحدد المشاريع المؤهلة. بعد مرور أكثر من 30 شهرًا من كل عام، يجب أن تصدر الحكومة الإقليمية تقريرًا تم التحقق منه بشأن نفقاتها.

يجب أن تكون الأموال متوقفة قبل نهاية السنة الخامسة. يتم "استرداد" الأموال غير المنفقة أو مبلغ النفقات غير المؤهلة من خلال تحويلات أخرى عبر الحكومة الإقليمية.

تعليق على النقل هل هو متوافق مع الحكومة الإقليمية ?

السؤال 4

تقوم حكومة وطنية بتحويل مبلغ 50 مليون دولار إلى هيئة إدارة اجتماعية لحكومة الدولة، على وجه التحديد:

(أ) زيادة حديقة السكن الاجتماعي بـ 1000 وحدة إضافية بالإضافة إلى كل المشروع السابق

زيادة؛ أو

(ب) استخدم التحويلات الخاصة ببعض الأساليب الأخرى لدعم أهدافك في مجال الخدمة الاجتماعية.

إذا لم يتم تعويض هذه الشروط، يجب على الكيان المستفيد إعادة الأموال إلى الحكومة الوطنية.

هل تمت الموافقة على التحويل من قبل منظمة الإدارة الاجتماعية لحكومة الدولة ? بوركوي؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الرد هو (ج).

التمييز الرئيسي بين الشرط الذي يفرض مسؤولية تجاه كيان وشروط أخرى هو الالتزام باستعادة الأنشطة المنقولة في حالة انتهاك الشروط.

يجب أن تكون المواصفات البسيطة التي يتم من خلالها نقل نشاط ما مفيدة لتوفير الخدمات والخدمات على مستويات غير مستوية، وهي كافية لتكوين نهضة سلبية عندما تسيطر الكيان على النشاط.

هناك شرط مطلوب يقضي باستعادة النشاط في حالة حدوث حدث محدد في المستقبل، حيث لا يمكن إنشاء المنتج بشكل سلبي عند التثبيت الأولي. لا يعني التزام الاسترداد أنه من المحتمل أن لا يتم احترام الشرط ولا يمكن محاسبة المنفعة عندما تتكرر معايير التسوية. على سبيل المثال، توفر الحكومة الوطنية الأموال إلى كيان حكومي إقليمي بشرط أن تقوم الجهة بجمع مساهمة من المساعدة. لا يمكن أن يبقى أحد على قيد الحياة عندما تحضر الحكومة الإقليمية ما لا يمكنها فعله من خلال جمع أموال المراسلة.

السؤال 2

عندما تتلقى إخطارًا حكوميًا وطنيًا يفيد بقرار إلغاء القرض، تقوم الإدارة المحلية بإلغاء محاسبة أثر القرض ومحاسبة المنتجات في حالة الأداء المالي خلال فترة تقديم التقارير خلال فترة إعداد التقارير passif est décomptabilisé.

يتنازل المقرضون جزئيًا عن حقهم في استرداد مبلغ مستحق لصالح كيان القطاع العام، مما يلغي هذا المبلغ أيضًا. تقوم الكيانات بمقارنة منتجاتها بالتخلي عن هذه الأشياء عندما لا تستجيب هذه الأشياء القديمة لتعريف سلبي أو لا تفي بمعايير المحاسبة بقدر ما هي سلبية. يتم تقييم المنتجات الناتجة عن التخلي عن هذا المبلغ على أساس القيمة الخاضعة للضريبة على هذا الوعد.

السؤال 3

لتحديد ما إذا كان الشرط شرطًا أم قيدًا، فمن الضروري النظر في أساس شروط الشرط وليس بشكل منفرد. الدقة البسيطة بعد ذلك، على سبيل المثال، يجب أن يكون النشاط المنقول مستهلكًا لتوفير الخدمات والخدمات على المستويات أو أن يتم استعادته إلى الحد الأدنى، وهو ما يكفي لتكوين ثروة عندما يبدأ الكيان في العمل التحكم في النشاط. actif.

من أجل تلبية معايير المحاسبة السلبية، من المحتمل أن يكون هناك نوع من الموارد،

والأداء وفقًا للحالة المطلوب ويمكن تقييمه. وبناءً على ذلك، يجب تجنب شرط تحديد العناصر بدقّة مثل طبيعة أو كمية الأعمال والخدمات المقدمة أو طبيعة الأنشطة التي يجب الحصول عليها، وما يجب فعله وما يجب فعله، هو التأخير في التنفيذ. علاوة على ذلك، يجب أن تكون العروض خاضعة للمراقبة بطريقة مستمرة من خلال المدخن أو

اسم الإين.

في هذه الحالة، توصلت الحكومة الإقليمية إلى اتفاق مخالف ينص على أن الأموال ستستخدم لتحسين أنظمة النقل المشتركة. يشمل الاتفاق خطة استثمار رأس المال على مدى خمس سنوات تحدد المشاريع المؤهلة المحددة. يجب أن يكون وجود تأخير في الأساس معتمدًا على الزعانف المنصوص عليها. توجد آلية لإعداد التقارير لمراقبة احترام الحكومة الإقليمية لشروط الاتفاق. توجد آلية تسمح باسترداد الأموال غير المصروفة أو النفقات غير المؤهلة.

ولتجنب حدوث خلاف ذلك، تفترض الحكومة الإقليمية أن الحكومة الوطنية تطبق الاتفاق، وبالتالي، فإن شروط ذلك تتوافق مع تعريف شرط ما.

تعرف الحكومة الإقليمية على مبلغ الإعانة باعتباره شيئًا واحدًا. وتدرك الحكومة الإقليمية أيضًا تأثيرًا سلبيًا على الشرط المرتبط بالإعانة. عندما تكون المقاطعة راضية عن الشرط، وذلك عندما يتم التأثير على النفقات المصرح بها، فإنها تقلل من السلبات وتحدد الإيرادات في حالة الأداء المالي خلال فترة الإعلان خلال فترة الإقرار الضريبي تم تبرئة ذلك.

السؤال 4

تقوم هيئة الإدارة الاجتماعية لحكومة الدولة بجمع زيادة في نشاط (الخزانة) وإيرادات بقيمة 50 مليون دولار. تم صياغة شروط اتفاق النقل بطريقة كبيرة بما يكفي لعدم فرض التزام بالأداء على الوجهة - يتم فرض التزام الأداء بموجب التفويض التشغيلي للكيان وليس وفقًا لشروط النقل.

IPSASB Proposals for Revenue

Purpose of Session

يقترح IPSASB التعديلات على متطلباته فيما يتعلق بحساب الإيرادات

يجب على المشاركين الذين تم إعدادهم لاعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أساس عملية المحاسبة أن يطلعوا على المقترحات التي تمكنهم من ضمان أن أنظمة وإجراءات السرد في سياق عملية الانتقال ستكون قادرة على إدارة المحاسبة مقترح.

تتعلق النسوية التي تمت مناقشتها أثناء هذه الجلسة بالاقترحات الفريدة وهي موضوع للتغيير.

لم يتم تقديم هذه الجلسة النهائية إلا من خلال المقترحات التي تم نشرها من قبل IPSASB ولم تعد هناك أسئلة للمراجعة. الجزء الرئيسي من هذه الجلسة هو توفير معلومات كافية للمشاركين لتحديد ما إذا كانت العمليات والأنظمة قادرة على توفير المعلومات اللازمة لعملية الاقتراحات إذا قبلت IPSASB الإجراءات العملية.

Proposed New Standards

ED 70 • الملائمة مع التزامات الأداء

ED 71 • Revenus • بدون التزامات الأداء

تم إكمال هذه الاقتراحات بموجب اقتراح معياري جديد لتكاليف النقل. ED 72 • دينيسيس دي ترانسفيرت

, est abordé dans le Module Dépenses.

في ضوء هذه المقترحات، فإن التمييز الفعلي بين معاملات العائدات التي هي عمليات مع المعاملات والخلايا التي هي معاملات بلا تبادل سيحل محل تمييز ينشأ على حقيقة أن الكيان يفعل ذلك أو لا يفي بالتزامات الأقساط من أجل تجنب حق العودة.

Performance Obligations

الالتزام بالأداء هو وعد بموجب اتفاق متفق عليه مع المشتري لتحويله إلى المشتري أو إلى المستفيدين منه:

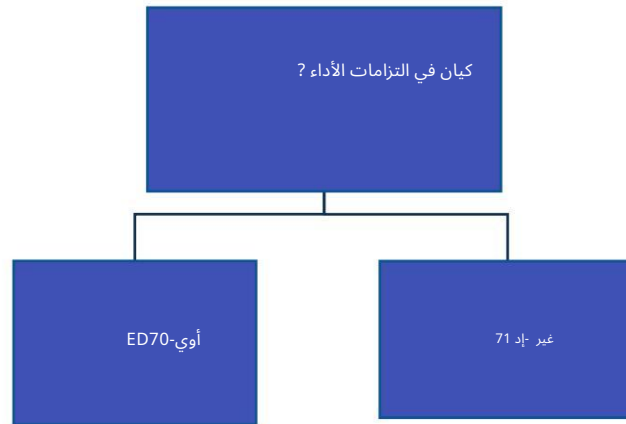
(أ) خدمة متميزة أو خدمة (أو مجموعة خدمات أو خدمات) مميزة؛ أو

(ب) سلسلة من الخدمات أو الخدمات المميزة التي تكون حساسة للميمات والتي لا

نفس مخطط التحويل إلى المستحوز أو إلى المستفيدين.

يتم استخدام مفهوم التزام الأداء لتحديد ما إذا كانت معاملة العائدات بين بطل تطبيق ED 70 أو ED 71 • علاوة على ذلك، بعد 70 • يتم احتساب العائدات عندما (أو كلما) يكون التزام الأداء فرضيًا من خلال تحويل الوعد أو الخدمات إلى المشتري أو إلى الطبقة المستفيدة.

Types of Revenue



For qu'il y ait des التزامات الأقساط. faut d'abord qu'il y ait un اتفاق متعاقد (عقد أو ما شابه).

إذا كان الاتفاق يفرض التزامات الأداء على الكيان مقابل العائد الذي استلمته، فإن المعاملة تتم تسويتها بشكل منفصل. ED 70 لا يوجد أي اتفاق مخالف، أو إذا كان الاتفاق مخالفاً لا تفرض التزامات الأداء على المؤسسة مقابل الإيرادات التي تدركها، حيث تتم تسوية المعاملة بموجب ED 71.

Performance Obligations



الشريط : 1 معرف l'accord contignant

يجب على أطراف الاتفاق المخالف الموافقة على الاتفاق المخالف والانخراط في الوفاء بالتزاماتهم الخاصة.

يجب على الكيان أن يقيس حقوق كل طرف يتعلق بالمعاملات أو الخدمات التي يتم نقلها و
إنه مقياس لتحديد شروط الدفع للعروض أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

يجب أن يتطلب الاتفاق أيضًا وجود مادة اقتصادية ومن المحتمل أن يدرك الكيان المعاملة من خلال تلك الحالة الصحيحة من خلال تبادل العروض أو الخدمات التي ستتم تحويلها.

يقترح ED 70 التوجيهات تفصيلية حول توافق الاتفاقات المتناقضة التي لا تستجيب لجميع المعايير المذكورة أعلاه.

الشريط : 2 تحديد التزامات الأداء

عند بدء الاتفاق المخالف، يتعين على الكيان تحديد جميع التزامات الأداء التي تستمر في الاتفاق المخالف.

إن التزام الأداء في هذا النموذج هو نفس مفهوم التزام الأداء المستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة بين بطل تطبيق ED 70 أو ED 71.

الشريط : 3 تحديد سعر المعاملة

إن سعر المعاملة هو مبلغ من المقابلات من جانب كيان يحضر الحق في مقابل تحويل الأموال أو الخدمات الموعودة.

قد يكون تحديد سعر المعاملة معقدًا بسبب العوامل التالية:

• العقود المنقيرة ;

• وجود تمويل مهم ;

• Conrepartie autre qu'en espèces ; وآخرون

• اتفاقية مستحقة الدفع للمشتري.

الشريط : 4 منح سعر المعاملة

يُنسب السعر الإجمالي للمعاملة بشكل عام إلى التزامات الأداء الفردية بناءً على السعر الفردي النسبي.

إن جائزة الفرد للحصول على عرض أو خدمة هي عبارة عن مجموعة من المقابلات التي تحضرها المنشأة للحصول على حق مقابل تحويل العروض أو الخدمات الفردية الموعودة.

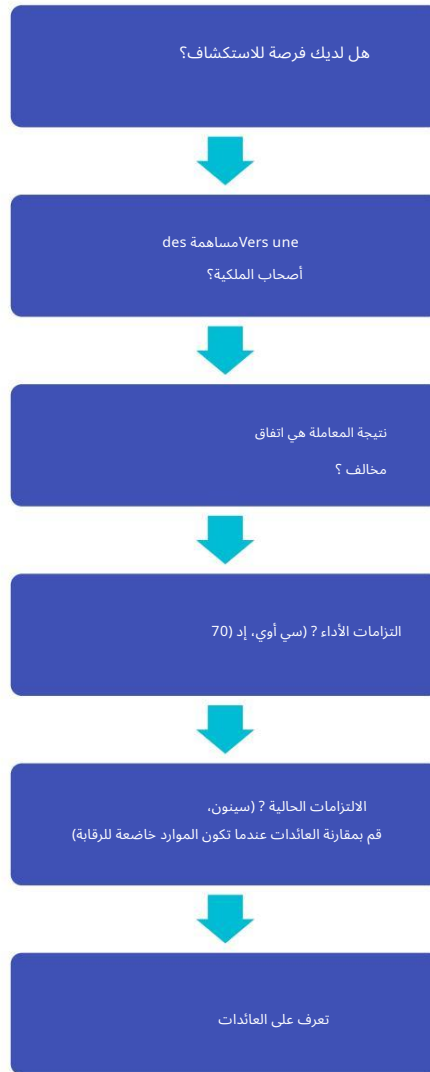
الشريط : 5 تعرف على العائدات

كيان يقوم بمقارنة المنتجات من أجل التأثير على التزام بالدفع عندما (أو عندما) الكيان

استيفاء هذا الالتزام بالدفع عن طريق تحويل الخدمة أو وعد الخدمة.

يتم نقل الخدمة أو الخدمة عندما يحصل المشتري أو الطبقة المستفيدة على التحكم في هذه الخدمة أو الخدمة، يمكن أن يؤدي نقل التحكم هذا إلى لحظة واحدة أو في الوقت المناسب.

Accounting for Revenue without Performance Obligations



الشريط - 1 هل لديك نشاط للاستكشاف ؟

لا يوجد أي نشاط للمحاسبة، إلا أنه لا يوجد أي إيرادات للمحاسبة، إذا كان هناك نشاط يستجيب لمعايير التعريف والمقارنة، فانتقل إلى الشريط 2.

الشريط - 2 نتيجة الإيجار هي حصة من المالكين ؟

لا تشكل مساهمات المالكين عائداً ولا تشكل مفتاح تطبيق. ED 71 إذا كان الإدخال لا يشكل مساهمة للمالكين، فانتقل إلى الشريط 3.

الشريط - 3 الصيغة الموضحة من اتفاق متناقض ؟

إذا لم تسفر المعاملة عن اتفاق مخالف، فستتم مقارنة المنتجات عند نقل الوجهة إلى التحكم في الموارد (الموارد DR) على سبيل المثال، على سبيل المثال إيرادات (CR) إذا تم الكشف عن معاملة من اتفاق مخالف، فانتقل إلى الشريط 4.

الشريط - 4 هل يتضمن الاتفاق التزامات الأداء؟

إذا كانت هناك التزامات أداء بموجب الاتفاق المخالف، فإن مقترحات ED 70 تشكل المتطلبات الصحيحة للاستخدام. لا يوجد أي التزام بالأداء، انتقل إلى الشريط 5.

الشريط - 5 الاتفاق المتوافق مع الالتزامات الحالية؟

إذا لم يكن هناك أي التزام فعلي بموجب الاتفاق المخالف، فستكون المنتجات قابلة للمقارنة عند نقل الوجهة إلى التحكم في الموارد (كما في الشريط 3). إذا كانت هناك التزامات فعلية، فانتقل إلى الشريط 6.

الجزء - 6 محاسبة الإيرادات عندما يتم (أو بالفرو والقياس) استيفاء الالتزامات الحالية.

إذا كانت المعاملة تشتمل على التزامات فعلية، عند تحويل الوجهة إلى التحكم في الموارد، فستتم المحاسبة مبدئيًا على إجراء وتصرف (على سبيل المثال، DR Cash، CR Liability) بعد استيفاء الالتزامات الحالية، يقوم المستفيد من تحويل الأموال بمقارنة الإيرادات وإلغاء ضرائبها من أجل زيادة الإيرادات المحسوبة. (على سبيل المثال، مسؤولية DR، revenu CR).

يغطي ED 71 نوعين من المعاملات: الخلايا مع الالتزامات الفعلية (التي لا تستجيب لتعريف التزام الأداء في ED 70) والخلايا بدون التزامات فعلية.

يمكنك البقاء على قيد الحياة من خلال إيرادات بلا التزامات فعلية:

(أ) لا يوجد أي اتفاق مخالف؛ أو

(ب) لا يفرض الاتفاق المخالف التزامًا فعليًا على الكيان.

الالتزامات الفعلية في ED 71

• تحويلات رأس المال

• الإعالة المؤهلة

• نشاط محدد

تحويل رأس المال هو تدفق ناتج عن اتفاق مخالف أو خاص أو أي نشاط آخر يرغب المستفيد من التحويل في الحصول عليه أو إنشاء نشاط غير ممول يمكن أن يتحكم فيه المستفيد من التحويل.

تدخل تحويلات الرؤوس ضمن نطاق تطبيق ED 71 وليس ضمن ED 70. ولا يوجد أي التزام بنقل النشاط الذي تم اكتسابه أو إنشائه.

يتمثل أحد أمثلة تحويل رأس المال في استخدام الموارد المالية لبناء مستشفى.

الإنفاق المؤهل هو نوع من الموارد التي تشجع على المطابقة للمتطلبات الموضحة في اتفاق مخالف، نفقة مؤهلة بموجب نشاط محدد يمكن تحديده.

النشاط المحدد هو إجراء محدد في اتفاق متفق عليه يجب أن يتحقق من خلال وجهة التحويل.

يتمثل نموذج الإنفاق المؤهل في استخدام الموارد المالية لدفع راتب وظيفة خاصة إلى كيان معين - على سبيل المثال، طبيب متخصص.

أحد الأمثلة على النشاط المحدد هو استخدام الموارد لشراء غرف مستشفيات لمستشفى.



Accounting for Taxes Under ED 71

لا يقترح ED 71 أي تغيير في محاسبة السجلات المالية. وتفيد محاسبة الضرائب نفس ما ورد في المعيار IPSAS 23.

For Further Information

نختتم هذه الوحدة بمقترحات IPSASB في مادة الإيرادات. يجب على المشاركين الراغبين في الحصول على معلومات إضافية حول المقترحات الرجوع إلى الوثائق المتوفرة على موقع الويب الخاص بـ IPSASB.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB.

<http://www.ipsasb.org>

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

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

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

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