

# INTRODUCTION TO IPSAS

---



تصريحات أخرى

# Contents

مفهوم الكادر .....	3 الكادر
مفهوم المعلومات المالية للاستخدام العام من قبل مؤسسات القطاع العام ..... 4 مبادئ خصائص القطاع العام	
القطاع العام .....	4 أهداف المعلومات ومستخدميها
التمويل بالاستخدام العام .....	7
الخصائص النوعية .....	8
القيود على المعلومات المتضمنة في 9 .....	GPFR
الكيان المعلن .....	ديكس
عناصر الحالة المالية .....	ديكس
التسوية في الدول المالية .....	11
تقييم الأفعال والسلع في الدول المالية .....	11
أسس قياس الأنشطة .....	21
أسس تقييم السليبيات .....	21
عرض تقديمي في التقارير المالية للاستخدام العام .....	31
أسئلة ونقاشات .....	13
أسئلة المراجعة .....	41
ردود على أسئلة المراجعة .....	51
الخطوط التوجيهية المتعلقة بالتطبيقات الموصى بها .....	61
الخطوط التوجيهية المتعلقة بالتطبيقات الموصى بها .....	71
آر بي جي ، 1 علاقة بالقدرة على البقاء على المدى الطويل للأموال العامة .....	71 معلومات حول la viabilité
الميزانية على المدى الطويل في إطار 17 .....	RPG 1 إعداد السياسة الميزانية على المدى الطويل
مصطلح المتانة .....	18 RPG مناقشة وتحليل الحالات
الممولين .....	81
RPG 2 المعلومات المتوفرة .....	91
RPG 3 معلومات حول أداء خدمة إعداد التقارير .....	91
RPG 3 المعلومات المتوفرة .....	91
أهداف أداء الخدمات .....	91 أنواع
مؤشرات الأداء .....	02
أسئلة ونقاشات .....	20
أسئلة المراجعة .....	12
ردود على أسئلة المراجعة .....	22
المعلومات المالية تعتمد على حساب الصندوق .....	23

42.....	قاعدة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام .....
42.....	هيكل القاعدة .....
42.....	موضوعي.....
25 .....	تعريفات.....
52.....	ممولي الدول .....
26 .....	معلومات مقدمة .....
27.....	المدفوعات حسب الوظيفة .....
82.....	الطبيعة .....
28.....	الطرق المحاسبية .....
92.....	الجزء الثاني: الإفصاحات الإضافية .....
03.....	المشجعون .....
13.....	الدول الممولة الموحدة .....
23.....	سيناريو .....
33.....	المساعدة الخارجية والمساعدة الأخرى .....
33.....	مساعد خارجي.....
33.....	مساعد آخر .....
43.....	مساعد خارجي وآخر - الإفصاحات المشجعة .....
53.....	أسئلة المراجعة .....
63.....	ردود على أسئلة المراجعة .....

# Conceptual Framework

# Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities

• مقدمة (الميزات الرئيسية للقطاع العام)

• مفهوم دور وسلطة الكادر

• أهداف ومستخدمي المعلومات المالية ذات الاستخدام العام

• Caractéristiques qualitatives

• الكيان قابل للتوافق

• Éléments des états financiers

• Comptabilisation dans les états financiers

• تقييم الأنشطة والسلبيات في الدول المالية

• عرض تقديمي في تقارير الممولين للاستخدام العام

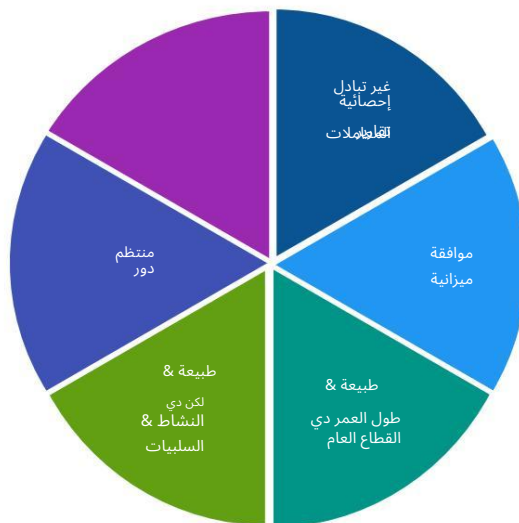
الإطار المفاهيمي للمعلومات المالية المستخدمة بشكل عام من قبل هيئات القطاع العام (الإطار المفاهيمي) قم بضبط المفاهيم التي تميل إلى استخدام المعلومات المالية بشكل عام من قبل هيئات القطاع العام التي تتبنى قابلية ممارسة الرياضة. يطبق مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام هذه المفاهيم في وضع معايير جديدة للمعايير المحاسبية الدولية وخطوط توجيهات الممارسات الموصى بها (RPG) المطبقة على إعداد وعرض التقارير المالية للاستخدام العام (GPFR) لكيانات القطاع العام.

لا يمكن للإطار المفاهيمي أن يفرض متطلبات على المعلومات المالية لكيانات القطاع العام التي تعتمد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، ولا لحل محل متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أو RPG.

وتقتصر المتطلبات على المحاسبة والتقييم وعرض المعاملات والأحداث والأنشطة الأخرى المحددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. في حالة التعارض بين متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وخلايا الإطار المفاهيمي، يجب على الكيانات أن تتبع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. إن دور الإطار المفاهيمي هو توجيه مجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في إعداد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وألعاب تقمص الأدوار، ومع مرور الوقت، يكون كل شيء متعارضًا تمامًا.

يمكن أن يوفر الإطار المفاهيمي توجيهات لطرح أسئلة المعلومات المالية التي لا تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أو قواعد لعب الأدوار. في هذه الظروف، يمكن للمعدين والآخرين إحالة وفحص إمكانية تطبيق التعاريف ومعايير المقارنة ومبادئ القياس والمفاهيم الأخرى المحددة في الإطار المفاهيمي.

## Key Characteristics of the Public Sector



### حجم وأهمية تمويل المعاملات غير التبادلية، بما في ذلك المعاملات غير الطوعية

في معاملة بدون تبادل، يحصل الكيان على قيمة لطرف آخر دون إعطاء قيمة تقريبية مباشرة للتبادل. هذه المعاملات هي ضمانات في القطاع العام، أو العديد من الكيانات الممولة بجزء كبير من الديون (أو القروض) أو من خلال تحويلات كيانات أخرى. والتمويل الأولي من القرض، إن مستوى ونوعية الخدمات المقدمة للفرد أو لمجموعة من الأفراد لا تكون طبيعية على مستوى مساهمتهم المالية، بعد ترتيبات البرنامج، يمكن لأي شخص أن يدفع رسوماً أو رسوماً وأ/أو يتجنب قراءة مساهمات محددة للوصول إلى خدمات معينة. بغض النظر عن هذه الخصائص، فإن هذه المعاملات هي بشكل عام ذات طبيعة غير قابلة للتغيير، حيث أن الحصول على قروض من قبل فرد أو مجموعة من الأفراد لا يمكن أن يكون تقريباً من خلال مبلغ كبير من الرسوم المدفوعة أو مدفوعات مختلفة للفرد أو المجموعة. قد يؤدي انتشار وأهمية المعاملات دون تبادل إلى إحداث تأثير على طريقة عملها، بالإضافة إلى أن المبيعات التي تؤدي إلى نتائج، يتم إحصاؤها وقياسها وتقديمها لتحسين تقييمات المؤسسة من قبل المستفيدين من الخدمات وغيرهم موردي الموارد.

تصور الديون هو معاملة غير إرادية قانونية مفوضة بين الأفراد أو الكيانات والحكومة. يمكن أن تتنوع سلطات تحصيل الضرائب بشكل كبير من اختصاص قضائي آخر، لا سيما فيما يتعلق بالعلاقة بين سلطات الحكومة الوطنية وجميع الحكومات المستقلة والكيانات الأخرى في القطاع العام. كيانات القطاع العام الدولي هي جزء كبير من التمويل من التحويلات الحكومية الوطنية أو الإقليمية، يمكن أن تكون الخلايا عبارة عن قواعد من خلال السمات والأعراف أو من خلال قاعدة طوعية خالصة.

إن التخصيص الإجباري للديون والتحويلات هو أحد الأسباب الرئيسية لعدم أهمية موضوع مسؤولية المعلومات المالية في القطاع العام.

### أهمية الموافقة على الميزانية

يغطي جميع الحكومات والكيانات الأخرى في القطاع العام التي تتولى إعداد ميزانيات الممولين سنوياً، بشكل عام، بيانات الرفع وخطط الإنفاق الأخرى. في مختلف الولايات القضائية، يوجد التزام دستوري بالإعداد وإعلان ميزانية معتمدة من قبل السلطة التشريعية (أو ما يعادلها). القانون الذي يحدد محتوى هذه الوثائق، إن الميزانية المعتمدة للحكومة هي الطريقة الرئيسية التي تمارس بها الهيئة التشريعية الرقابة ويتولى الناخبون وممثلوهم توجيه الهيئة المالية المسؤولة. تعتبر الميزانية المعتمدة بمثابة أساس لتثبيت مستويات الفرض وتكون جزءاً من عملية الحصول على الموافقة التشريعية للنقائص.

نظراً لأهمية الموافقة على الميزانية، فإن المعلومات التي تسمح للمستخدمين بمقارنة النفقات الحقيقية والمذكرات والفائض أو العجز الناتج عن تقديرات الميزانية تعتبر مهمة.

تعتبر تقارير الميزانية آلية تسمح بشكل عام بإظهار احترام المتطلبات القانونية المتعلقة بالحصول واستخدام الأموال العامة. المقارنات بين المعلومات السابقة والحقيقية تسهل أيضاً تقييم الإجراء في مؤسسة القطاع العام على لفت انتباه الممولين والمفضلين إلى مسؤوليتهم وتوضيح جائزة القرار في الميزانيات الأخيرة.

### طول عمر القطاع العام وطبيعة برامج القطاع العام

إن مبدأ استمرارية الاستغلال الذي يؤدي إلى تأسيس الدولة المالية أصبح صعباً على المترجمين في القطاع العام. بسبب القدرات السيادية، ولا سيما القدرة على فرض الضرائب، قد لا يكون الوضع الفعلي/المؤثر الصافي هو العامل الأساسي لتحديد ما إذا كانت الحكومة الوطنية يمكنها الوفاء بالتزاماتها على عاتقها.

هناك سببان آخران يجعلان استمرارية الاستغلال صعبة التفسير. السبب الأول هو أن العديد من برامج القطاع العام هي طويلة الأجل وأن القدرة على احترام الالتزامات تعتمد على الضرائب والقروض المستقبلية، لا تستجيب العديد من الارتباطات التي تم الكشف عنها في برامج القطاع العام إلى تعريف سلبي والقدرة على فرض ضرائب مستقبلية قد لا تستجيب لتعريف نشاط ما، قد لا يتم التعرف على التزاماتك وقدرتك في الحالات المالية.

ونتيجة لذلك، لا يستطيع الممولين تقديم جميع المعلومات إلى المستخدمين بشأن البرامج طويلة الأجل، لا سيما تلك التي تدعم الإعانات الاجتماعية. تعتبر التقارير المتعلقة بمتانة البرامج على المدى الطويل هي العناصر الرئيسية ذات الصلة بتقييم مسؤولية موردي الموارد والمستفيدين من الخدمات. إن العواقب المالية المترتبة على العديد من القرارات تؤدي إلى تأثير على العديد من السنوات، على مدار العقود الماضية، حيث أن GPFPR تحتوي على معلومات تمويلية محتملة حول القدرة المالية على المدى الطويل لمؤسسة ما، والتي تغطي الآفاق الزمنية الطويلة، ليست ضرورية نهاية المسؤولية وجائزة القرار .

السبب الثاني هو طبيعة وطول عمر الحكومات ومؤسسات القطاع العام.

حتى لو كانت السيطرة السياسية قد تتغير بشكل منتظم، فإن الحكومات الوطنية ستستمر بشكل عام لمدة ثلاث سنوات.

حتى أنه من الممكن أن يواجهوا صعوبات مالية خطيرة ويفشلوا في الوفاء بالتزاماتهم السيادية، فإن الحكومات تستمر في الوجود.

إذا واجهت الكيانات الدولية صعوبات مالية، فيمكن للحكومات الوطنية أن تتعاون مع ما يلجأ إليه المقرضون في أحدث المنتجات أو يقدمون ضمانات على مستوى عالٍ. يمكن أن تستمر الالتزامات الأساسية في مجال تقديم خدمات الكيانات الدولية في تمويلها من خلال مستوى حكومي أعلى. يمكن أيضًا دمج الكيانات دون الوطنية، وفي حالات أخرى، فإن كيانات القطاع العام التي لا يمكن أن تكون قادرة على مواجهة التزاماتها بتجنبها، قد تستمر في الوجود من خلال إعادة هيكلة عملياتها.

الطبيعة ووجهة أنشطة القطاع العام

في القطاع العام، السبب الرئيسي لوقف الحركة الجسدية وغيرها من الأنشطة هو تقديم خدمات تؤدي بشكل عام إلى توليد تدفق للخزانة. نظرًا لطبيعة توفير خدمات القطاع العام، فإن نسبة مهمة من الأنشطة المنتشرة من قبل هيئات القطاع العام هي ذات طبيعة متخصصة، على سبيل المثال الطرق والأنشطة العسكرية. قد يكون هناك سوق محدود لهذه الأنشطة، وحتى في هذه الحالة، قد يتطلب الأمر تعديلًا كبيرًا حتى يتم استخدامه من قبل مشغلين آخرين. يمكن لهذه العوامل تجنب الآثار المترتبة على ذلك.

يمكن للحكومات والكيانات الأخرى في القطاع العام أن تحجز الأشياء التي تساهم في الشخصية التاريخية والثقافية لامة أو منطقة (على سبيل المثال، الكنوز الفنية، والمنازل التاريخية، وغيرها من المصنوعات اليدوية). ويمكن أيضًا أن يكونوا مسؤولين عن المتنزهات الوطنية والمناطق الأخرى ذات الأهمية الطبيعية التي تجذب الزهور والحيوانات الأصلية. هذه الأشياء والمناطق ليست موجهة بشكل عام إلى السوق، كما أنها موجودة في الأسواق. تتحمل حكومات ومؤسسات القطاع العام مسؤولية الحفاظ على الأجيال الحالية والمستقبلية وصيانتها.

تتمتع الحكومات أيضًا بالقدرة على الموارد الطبيعية مثل الاحتياطات المعدنية والمياه ومناطق الصيد والغابات. تسمح هذه القدرات للحكومات بمنح تراخيص لاستخدام هذه الموارد أو الحصول عليها

المستحقات والضرائب على استخدامها.

ويمكن للحكومات أيضًا أن تستعيد حقوقها من خلال طواهر مثل الطيف الكهرومغناطيسي.

في هذه المجالات، بالإضافة إلى المجالات المذكورة أعلاه، يمكن تجنب الآثار المترتبة على تعريف نشاط ما، بالإضافة إلى المحاسبة وتقييم هذه الأنشطة.

دور منظم كيانات القطاع العام

تستطيع العديد من الحكومات والكيانات الأخرى في القطاع العام تنظيم الكيانات العاملة في قطاعات معينة من الاقتصاد، وذلك مباشرة من خلال وساطة وكالات خاصة تم إنشاؤها. إن منطق السياسة العامة الناشئ بموجب التنظيم هو حماية مصالح المستهلكين، بما يتوافق مع أهداف السياسة العامة المحددة. يتم التدخل بشكل منظم أيضًا في حالة وجود عيوب أو عيوب في السوق لخدمات معينة، أو تخفيف عوامل مثل التلوث، حتى لا ينتقل التأثير وفقًا للتعريف. هذه الأنشطة التنظيمية تتوافق مع الإجراءات القانونية.

يمكن للحكومات أيضًا تنظيم نفس الإجراءات بالإضافة إلى كيانات أخرى في القطاع العام. قد يكون من الضروري اتخاذ إجراء من أجل تحديد ما إذا كانت هذه القواعد ستؤدي إلى حقوق والتزامات لكيانات القطاع العام التي تحتاج إلى محاسبة فيما يتعلق بالأنشطة والسلبية، أو إذا كانت قدرة كيان القطاع العام على ذلك تعدل هذه الأنظمة تأثيرها على طبيعة هذه الحقوق والالتزامات التي يجب أن تكون pris en compte.

### العلاقة مع التقارير الإحصائية

تنتج العديد من الحكومات نوعين من المعلومات المالية بعد ذلك: (أ) إحصاءات المالية العامة (SFP) على قطاع الإدارات العامة في مجال تحليل الاقتصاد الكلي وجائزة القرار، و (ب) الحالات المالية الاستخدام العام (GPFS) للمسؤولية وقرار اتخاذ القرار على مستوى المؤسسة، ويتضمن GPFS لمجموعة المناطق الخاضعة للحكومة.

يتم تحديد المعايير العامة المطبقة على إحصاءات الاقتصاد الكلي في نظام المحاسبة الوطني (SCN) إن شبكة SCN هي إطار يسمح بوصف منهجي وتفصيلي للاقتصاد الوطني ومكوناته، ويشمل قطاع الإدارات العامة. يتم عرض منهجيات إحصاءات الاقتصاد الكلي على المستوى الدولي بشكل متناغم مع شبكة SCN في المقياس الممكن، ولكنها متماثلة تمامًا مع أهدافها الخاصة. في القطاع العام، تشكل إحصاءات المالية العامة في بلدان الاتحاد الأوروبي، مانويل إحصاءات المالية العامة (GFSM) المنشورة من قبل صندوق النقد الدولي، مصدر التوجيه الرئيسي لإعداد إحصاءات المالية. publiques et est compe au SCN. يوفر النظام الأوروبي للحسابات (SEC) القواعد التشريعية للبلدان الأعضاء في الاتحاد الأوروبي. تتوافق لجنة الأوراق المالية والبورصة (SEC) بشكل عالمي مع MSFP و SCN فيما يتعلق بالتعريفات والقواعد الخاضعة للرقابة والتصنيفات، ولكنها تقدم بعض الاختلافات في العرض التقديمي.

هناك العديد من النقاط المشتركة بين الأوضاع المالية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وتقارير GFS. العرضان (أ) المعلومات المالية الأساسية حول قابلية ممارسة الرياضة، (ب) الأنشطة والسلع والمذكرات ونفقات الحكومة، و (ج) المعلومات الكاملة حول تدفق الخزنة. يوجد أيضًا دعم كبير بين كوادرات التقارير التي تعتمد على هذه المعلومات. توفر الخطوط التوجيهية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وإحصاءات مالية الحكومة اختلافات مهمة، بسبب اختلاف أهدافها، بسبب التركيز على الكيانات المختلفة المملوكة والاختلاف في بعض المعاملات والأحداث. يمكن أن يؤدي قمع الاختلافات بين الأسسيتين الخاضعتين للمحاسبة والتي ليست أساسية فيما يتعلق بأهدافها المختلفة ومصادرها إلى نظام معلومات مالية متكامل لتوليد معلومات مالية متوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وتقارير إحصاءات مالية الحكومة، إلى مزايًا للمستخدمين من حيث جودة التقارير والسرعة والفهم.

## Objectives and Users of General-Purpose Financial Reporting

### أهداف المعلومات المالية

تقديم معلومات حول الكيانات المساعدة لمستخدمي GPFR

أهداف المسؤولية وأهداف الحصول على القرار

يعكس هدف تقديم الخدمات وطبيعة التمويل

الرد على طلبات معلومات المستخدمين

مستخدمو GPFR

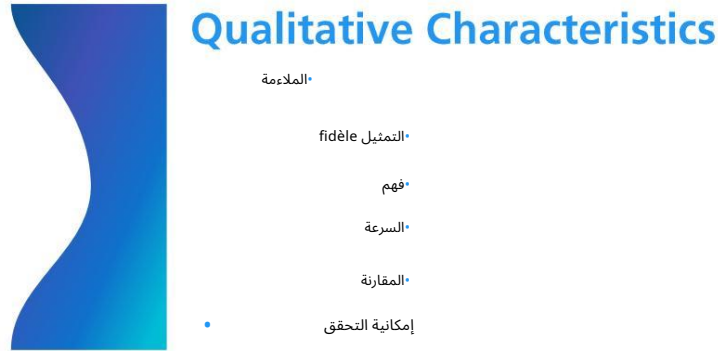
المستخدمون الأساسيون: المستفيدون من الخدمات ومقدمو الموارد

تمثل أهداف المعلومات المالية لمؤسسات القطاع العام في توفير معلومات حول المؤسسة والتي تعتبر مفيدة لمستخدمي GPFR من أجل المسؤولية وجائزة القرار. إن تحديد المسؤولية كهدف للمعلومات المالية يعكس حقيقة أن معظم الحكومات ومؤسسات القطاع العام هي هدف تقديم الخدمات بما في ذلك البحث عن الربح وطبيعة التمويل...

يشكل أساسي من خلال الانحياز المالي، بالإضافة إلى التحويلات القادمة من مستويات حكومية أخرى.

المعلومات المالية ليست نهاية المطاف في حد ذاتها. والهدف من ذلك هو توفير المعلومات المفيدة لمستخدمي GPFR. يتم تحديد أهداف المعلومات المالية بالرجوع إلى مستخدمي GPFR ومتطلبات المعلومات الخاصة بهم.

إن مستخدمي IGPF الأساسيين هم المستفيدون من الخدمات وموردو الموارد (المساهمون والمتبرعون والممولون وغيرهم من موردي الموارد) بالإضافة إلى ممثليهم. إذا ركزت على احتياجات هذه الفئة من المستخدمين، فإن طلبات المستخدمين الآخرين ستكون مرضية أيضًا.



هذه هي الخصائص النوعية للمعلومات المالية التي يتم تحديدها وتوضيحها في الإطار المفاهيمي. إن الخصائص النوعية للمعلومات المتضمنة في GPFR هي السمات التي توفر هذه المعلومات للمستخدمين وتساعد على تحقيق أهداف المعلومات المالية.

تعمل بعض الميزات النوعية على دمج الميزات الأخرى وتعمل معها لتوفير المعلومات المفيدة لتحقيق أهداف المعلومات المالية. ومع ذلك، في الممارسة العملية، قد لا تكون جميع الخصائص النوعية مرضية تمامًا أو توازنًا أو نسوية بين بعض العناصر التي قد تكون ضرورية.

تعتبر المعلومات المالية وغير المالية **ذات صلة** إذا كانت قادرة على إحداث اختلاف في تحقيق أهداف المعلومات المالية. يمكن أن تحدث المعلومات المالية وغير المالية اختلافًا عندما تكون قيمة مؤكدة أو تنبؤية أو ثنائية.

لكي تكون مفيدة في المعلومات المالية، يجب أن تكون المعلومات **تمثيليًا دقيقًا** للظواهر الاقتصادية وغيرها من الظواهر التي يتم حجبها. يتم تحقيق التمثيل الصحيح عندما يكون تمثيل الظاهرة كاملًا ومحاذيًا وخاليًا من الأخطاء المادية. المعلومات التي تمثل ظاهرة اقتصادية أو أخرى تصف جوهر المعاملة الجديدة أو حدث أو نشاط أو طرف آخر. وهذا لا يتوافق دائمًا مع الشكل القانوني.

يستخدم مفهوم الكادر مصطلح «التمثيل الصحيح» الذي يشير إلى «الأهلية» لتوضيح ما هو جوهر المفهوم نفسه. علاوة على ذلك، لا يمكن تحديد الجوهر بشكل واضح مثل الشكل والحكمة كعناصرين من التمثيل الصحيح.

لا تشتمل "الجوهر الذي يشكل الشكل" ولا "الحكمة" على خصائص نوعية (CQ) في جزء منها بالكامل. إن المادة التي تقول إن الشكل لم يتم تحديده على أنه خاصية نوعية متميزة أو إضافية قد ظهرت بالفعل في مفهوم التمثيل الصحيح.

يؤكد مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام أن مفهوم الحياد ينعكس أيضًا في شرح الحياد باعتباره عنصرًا من التمثيل الصادق وفي اكتشاف ضرورة اتخاذ الحياد، يواجه عدم اليقين.

**الدكاء** هو جودة المعلومات التي تسمح للمستخدمين بفهم معناها. شروحات المعلومات المالية وغير المالية والتعليقات على تقديم الخدمات وغيرها من الإنجازات خلال فترة إعداد التقارير والاهتمام بالفترات المستقبلية تكون موجزة بلغة بسيطة وتقدم بطريقة سهلة الفهم بالنسبة لهم. utilisateurs.

تشير **هذه الحقيقة** إلى أن المعلومات متاحة للمستخدمين قبل أن يفقدوا القدرة على الاستفادة منها حتى نهاية المسؤولية والحصول على القرار. يمكن أن يؤدي التخلي السريع من المعلومات ذات الصلة إلى تعزيز فائدتها بقدر ما تساهم في تقييمات المسؤولية وقدرتها على توضيح القرارات التي تتطلب اتخاذ القرار والتأثير عليها. قد يؤدي عدم وجود معلومات فعلية إلى جعل المعلومات أقل فائدة.

**المقارنة** هي جودة المعلومات التي تسمح لمستخدمي تحديد أوجه التشابه والاختلاف بين مجموعتين من الظواهر. المقارنة ليست جودة لعنصر من المعلومات الفردية، بل هي نوعية العلاقة بين اثنين أو أكثر من عناصر المعلومات. تختلف المقارنة بين التماسك، يشير التماسك إلى استخدام نفس المبادئ أو الأساليب الخاضعة للرقابة ونفس الأساس للإعداد، حيث تكون فترة من فترة إلى أخرى في كيان واحد، وهي عبارة عن دورة من فترة واحدة في أكثر من كيان.

المقارنة هي الهدف، والتماسك يساهم في تحقيق هذا الموضوع.

**إن إمكانية التحقق** هي نوعية المعلومات التي تسمح للمستخدمين بضمان أن المعلومات الواردة في GPFR تمثل الظواهر الاقتصادية وغيرها التي تمثلها.



## Constraints on Information Included in GPFRs

المواد

• Coût-bénéfice

التوازن بين الخصائص النوعية (CQ)

بالإضافة إلى مراقبة الجودة، يحدد الإطار القيود الشاملة على المعلومات المتضمنة في GPFR.

يمكن أن تؤثر إحدى المعلومات في حالة إغفالها أو عدم دقتها على ممارسة مسؤولياتها من قبل المؤسسة أو القرارات التي يتخذها المستخدمون على أساس GPFR الخاص بالمؤسسة المعدة لهذه الفترة من إعداد التقارير.

تعتمد **الأهمية النسبية** على أهمية الطبيعة وتكوين العنصر الذي يتم تقديره بناءً على ظروف خاصة لكل كيان. يمكن أن تجمع GPFR معلومات نوعية وكمية حول إنجازات تقديم الخدمات خلال فترة المرجع، بالإضافة إلى الاهتمام المتعلق بتقديم الخدمات ونتائج الممولين في المستقبل. وبالتالي، ليس من الممكن تحديد كمية موحدة من نوع معين من المعلومات المهمة.

المعلومات المالية تفرض **الرسوم**. فوائد المعلومات المالية يجب أن تبرر هذه التكاليف. قم بتقييم ما إذا كانت **مزايا** توفير المعلومات التي تبرر التكاليف المرتبطة بها هي مسألة متعة، سيارة

ليس من الممكن تحديد هوية و/أو تحديد جميع التكاليف وجميع مزايا المعلومات المتضمنة في GPFR.

تتجمع الخصائص النوعية للعمل للمساهمة في الاستفادة من المعلومات. على سبيل المثال، لا تمثيل يمثل ظاهرة غير ذات صلة، ولا تمثيل يمثل خيانة ظاهرة ذات صلة لا يحل محل المعلومات المفيدة. وفي نفس الوقت، لكي تكون المعلومات ذات صلة، يجب أن تكون مناسبة ومفهومة.

يوضح الإطار المفاهيمي أنه في بعض الحالات، قد يكون **التوازن أو التسوية** بين الخصائص النوعية ضروريًا لتحقيق أهداف المعلومات المالية. إن الأهمية النسبية للخصائص النوعية في كل موقف هي مسألة عمل احترافي.



# The Reporting Entity

الحكومة أو أي هيئة أخرى للقطاع العام أو البرنامج أو مجال النشاط المحدد  
qui prépare les GPFR

مبادئ الخصائص

جمع الموارد واستخدامها ; وآخرون

المستفيدون من الخدمات أو أصحاب الموارد المعتمدون على GPFR

يمكنك فهم كيانتين متميزتين أو أكثر

الهوية القانونية المتميزة ليست أساسية

الفصل الرابع من مفهوم الإطار الذي يميز الكيان المعلن هو أن الكائنات الحية تحتاج إلى تطوير وتحسين GPFR.

في شكل أكثر بساطة، فإن الكيان المعلن للقطاع العام هو حكومة أو منظمة أخرى، أو برنامج أو مجال نشاط محدد للقطاع العام يقوم بإعداد GPFR.

الخصائص الرئيسية لمحيط القطاع العام هي التالية:

•

فكرة الكيان الذي يحتفظ بالموارد بعد أو لحساب مكوناته وأو استخدام الموارد من أجل القيام بأنشطة للربح أو لحساب هذه المكونات ; وآخرون

يوجد مقصودون للخدمات أو موردو الموارد الذين يعتمدون على GPFR الخاص بالمؤسسة للحصول على المعلومات، إلى نهاية المسؤولية أو جائزة القرار.

يمكن للجهة المعلنة للقطاع العام أن تستوعب اثنين أو أكثر من الكيانات المتميزة التي تقدم GPFR كما تساند كياناً واحداً. يتم استدعاء Une Telle entité déclarante entité déclarante de groupe.

تشكل الحكومة والعديد من كيانات القطاع العام إطاراً قانونياً متميزاً. ومع ذلك، يمكن أن تكون الجهة المعلنة للقطاع العام منظمة أو ترتيباً إدارياً أو برنامجاً بلا هوية قانونية متميزة.



# Elements in Financial Statements

لا حيازة مساهمات	الإيرادات	أكتيف
لا حيازة توزيع	فريس	المسؤولية

تصف الدول المالية تأثيرات المعاملات المالية والأحداث الأخرى من خلال إعادة تجميعها في فئات كبيرة تشارك في الخصائص الاقتصادية المجتمعية. هذه الفئات الكبرى هي عناصر مستأنفة من الدول المالية. العناصر هي ليه

يتم إنشاء العناصر الأساسية من الدول المالية. تشكل هذه العناصر نقطة أولية لتسجيل البيانات وتصنيفها وتجميعها والأنشطة الاقتصادية لتوفير مستخدمي المعلومات الذين يستجيبون لأهداف المعلومات المالية ويمنحون الخصائص النوعية للمعلومات قم بتمويل كل المستأجر مع مراعاة القيود على المعلومات المتضمنة في GPFR.

يحدد مفهوم الإطار العناصر التالية التي تشكل الدول المالية:

النشاط هو مورد يتم التحكم فيه حاليًا من قبل الكيان في مجموعة حدث سابق. يعد المرور التزامًا فعليًا على المؤسسة لمجموعة من الموارد الناتجة عن حدث سابق.

تتوافق المنتجات مع الزيادات في الوضع المالي للمؤسسة، بالإضافة إلى الزيادات الناتجة عن مخصصات الملكية.

تتوافق الرسوم مع التخفيضات في الوضع المالي للمؤسسة، بالإضافة إلى التخفيضات الناتجة عن توزيعات الملكية.

إعانات الملكية هي عبارة عن مدخلات موارد في كيان، تُمنح من قبل أطراف خارجية وفقًا لنوعية أصحابها، والتي توفر أو تزيد من الفائدة في الوضع المالي الصافي للكيان.

توزيعات الملكية هي عبارة عن عمليات توزيع لموارد المؤسسة، يتم توزيعها على أطراف خارجية حسب نوعية المالكين، والتي استعادة أو تقليل الفائدة في الوضع المالي الصافي للمؤسسة.



## Recognition in Financial Statements

•العنصر يتوافق مع تعريف عنصر ما

•يمكن قياس الطريقة من خلال:

o التعرف على الخصائص النوعية ; وآخرون

des o Tient compte القبول

•معايير الاستطلاع ليست متكاملة في تعريفات العناصر.

يحدد مفهوم الإطار المعايير التي يجب أن تكون مكملة لعنصر قابل للمقارنة في الدول المالية. المحاسبة هي عملية تتكون من دمج وإدراج في الجبال المعروضة في الدول المالية التي تخصص عنصرًا يستجيب لتعريف عنصر ويمكن قياسه بطريقة تحقيق الخصائص النوعية والحصول على الحساب

الفيود على المعلومات المتضمنة في GPFR.

معايير الاستطلاع عالية المستوى.

لتحديد ما إذا كان العنصر الذي يجب معرفته، يجب أن يكون نوعان من عدم اليقين محسوبين. الأول هو عدم اليقين بشأن معرفة ما إذا كان تعريف عنصر ما مرضيًا. الثانية هي عدم اليقين في القياس. وهذا هو ما إذا كان العنصر يمكن قياسه بطريقة للوصول إلى الخصائص النوعية.

يقدر L'IPSASB أن تعريفات العناصر لا تحتاج إلى احتواء معايير المحاسبة.

وبناءً على ذلك، قد يفي عنصر ما بتعريف عنصر ما، لكنه لا يستجيب لمعايير المحاسبة التي لا يمكن تقييمها بطريقة قابلة للتنفيذ.

## Measurement of assets and liabilities in Financial Statements

الهدف من التقييم هو اختيار أسس التقييم التي تعكس الإخلاص الإضافي لتكلفة الخدمات والقدرة التشغيلية والقدرة المالية للمؤسسة على طريقة مفيدة لطلب الحسابات لدى المؤسسة إلى نهاية جائزة القرار.

يحدد الإطار المفاهيمي عددًا معينًا من قواعد القياس لقياس الأنشطة والسلوكيات.

## Measurement bases for assets



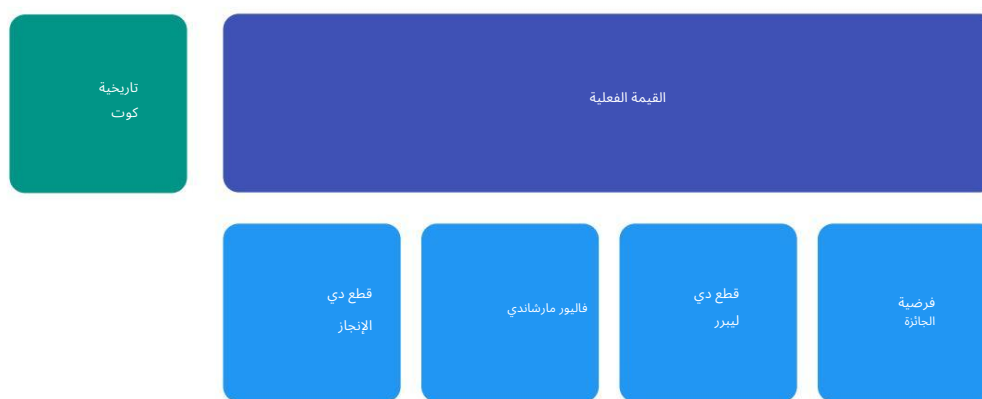
يحدد الإطار خمس قواعد لقياس الأنشطة ويوفر مؤشرات حول ظروف المستوى العالي، ولكن غير محددة، في بعض الأحيان، وهو مناسب للتطبيق، وبعد مزيد من التفكير، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام عدم تحديد "القيمة العادلة"، بل تحديد **قيمة السوق**، علاوة على ذلك، مفهوم الكادر

نقترح أنه بالنسبة إلى الكيانات التي تتبنى القيم الفعلية، قد تكون **تكلفة الاستبدال** هي أساس التقييم المناسب

الأنشطة المخصصة متوقفة بشكل أساسي من أجل تقديم الخدمات، بالإضافة إلى توليد تدفق الخزنة.

يتم تحديد **سعر البيع الصافي** و**قيمة المنفعة** أيضًا على أنها أسس تقييم. من الممكن أن يتم استخدامها في ظروف أكثر محدودة، على سبيل المثال عند اتخاذ قرار بشأن بيع نشاط ما وتحديد الاستهلاكات.

## Measurement bases for liabilities



إنها قواعد القياس التي تم تحديدها في إطار مفهوم السليبيات. تم تحديد **المنطقة التاريخية** حديثًا.

**تكلفة التنفيذ** هي: المبالغ التي تدعمها الجهة لتفي بالالتزامات الممثلة في الجانب السلبي، على افتراض أنها تعمل على تحسين الطريقة الأقل.

يشير **سعر التحرير** إلى جبل من طلبة فورية للالتزام. إن مبلغ التحرير هو الجبل الذي يقبله المقرض وفقًا لقواعد الإنشاء، بحيث يكون بمثابة طبقة واحدة لقبول تحويل مسؤولية المدين.

سعر الجائزة المدفوعة هو المبلغ الذي سيتم التخلص منه بشكل سليم لقبوله مقابل استبدال الجائزة مقابل مبلغ مالي موجود.

ستكون تكلفة التنفيذ هي أساس الإجراء ذي الصلة، في حالة العمليات غير التبادلية في القطاع العام، وستكون هناك ظروف محدودة للغاية في مستويات تقبل نقل المسؤولية أو منع ذلك الجبل الذي سيتم التخلص منه بشكل مؤقت لقبول استبدال الجائزة مقابل مبلغ مالي موجود. بالطبع، من الممكن تجنب الظروف في منطقة التحرير وسعر الفرضية الذي يوفر المعلومات ذات الصلة.



## Presentation in General Purpose Financial Reports

• اختيار المعلومات

• توطين المعلومات

• تنظيم المعلومات

يتبنى الإطار المفاهيمي منظورًا للعرض الكبير، مع الأخذ في الاعتبار الطريقة التي لا يتم بها تقديم المعلومات في تقارير الممولين للاستخدام العام، ولكن فقط في الحالات المالية.

تشير القرارات المتعلقة باختيار المعلومات إلى المعلومات التي تم الإعلان عنها:

- في الدول المالية : وآخرون
- في حسابات GPFR (أخرى، GPFR)

القرارات المتعلقة بوضع المعلومات تثير القلق:

- معلومات عن التقارير المالية تصل إلى الداخل : وآخرون
- يتم العثور على عنصر المعلومات الخاص بالتقرير المالي في الداخل.

تنظيم المعلومات المتعلقة بالتخلص وإعادة التجميع وترتيب المعلومات، والتي تتضمن القرارات المتعلقة بما يلي:

• التعليق على المعلومات المنظمة في إطار GPFR وآخرون

• الهيكل العالمي لـ GPFR

## Questions and Discussion

هذا يختتم جلستنا حول مفهوم الكادر. يجب على المشاركين إحالة أسئلة المراجعة لاختبارهم connaissances.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

## Review Questions

### السؤال رقم 1

وفي حالة عدم الترابط بين مفهوم المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والإطار، يجب على المعدة أن تطبق مفهوم الإطار.

هل أنت مزيف؟

### السؤال 2

ما هي سمات القطاع العام التي تم تحديدها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام على أنها أساس تطوير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والتي تم استيعابها في مقدمة الإطار المفاهيمي للقطاع العام؟

### السؤال 3

العناصر هي العناصر الأساسية من الدول المالية التي يتم بناؤها.

ما هي العناصر التي تحدد مفهوم الكادر؟

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

الاستجابة الجيدة جيدة.

لا يمكن للإطار المفاهيمي أن يفرض متطلبات على المعلومات المالية لكيانات القطاع العام التي تعتمد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، ولا يحل محل متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أو RPG. وتقتصر المتطلبات على المحاسبة والتقييم وعرض المعاملات والأحداث والأنشطة الأخرى المحددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. في حالة التعارض بين متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وخلايا الإطار المفاهيمي، يجب على الكيانات أن تتبع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

## السؤال 2

السمات الرئيسية للقطاع العام التي يتم التعرف عليها وتقييمها في إطار الإطار المفاهيمي للقطاع العام هي:

• حجم وأهمية تمويل المعاملات غير التبادلية، بما في ذلك المعاملات غير الطوعية.

المعاملات

• أهمية الموافقة على الميزانية • الطبيعة والنهائية

أنشطة القطاع العام • طول عمر القطاع العام وطبيعته

برامج القطاع العام • الدور المنظم لمؤسسات القطاع العام • العلاقة مع الجهات

إحصاءات التقارير

## السؤال 3

العناصر المحددة في الإطار المفاهيمي هي:

• النشاط هو مورد يتم التحكم فيه حاليًا من قبل الكيان ضمن حدث سابق. • مؤسسة سلبية

الالتزام الفعلي للمؤسسة المتعلق بفرز الموارد الناتجة عن ذلك

حدث.

• توافق المنتجات مع الزيادات في الوضع المالي الصافي للمؤسسة، بالإضافة إلى الزيادات الناتجة عن

ميزات الملكية.

• الرسوم المتوافقة مع النقصان في الوضع المالي الصافي للمؤسسة، بالإضافة إلى النقصان الناتج عن إعادة تقسيم الملكية.

• إعانات الملكية هي عبارة عن مدخلات موارد في كيان، تُمنح لأطراف خارجية بجودة عالية

أصحاب العقارات الذين قاموا بتكوين أو زيادة الفائدة في الوضع المالي الصافي للمؤسسة.

• توزيعات الملكية هي عبارة عن طلعات لموارد المؤسسة، موزعة على أطراف خارجية بجودة عالية

أصحاب العقارات الذين يستعيدون أو يقللون الفائدة في الوضع المالي الصافي للمؤسسة.

# Recommended Practice Guidelines



## Recommended Practice Guidelines

- |             |                                   |                       |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1. آر بي جي | التقارير على المدى الطويل، sur un | الشؤون المالية للكيان |
| 2. آر بي جي | تجليل الحالات المالية وآخرون      |                       |
| 3. آر بي جي | معلومات حول أداء خدمة التقارير.   |                       |

قام IPSASB بتوضيح خطوط توجيهات الممارسات الموصى بها لتخصيص مجالات المعلومات المالية للاستخدام العام والتي لا تتعلق بالحالات المالية. نظرًا لأن هذه المجالات تتميز بمجالات إعداد التقارير أثناء التطور أو التطوير، فإن ألعاب تقمص الأدوار ليست إلزامية.

## RPG 1, Reporting on the Long-Term Sustainability of Public Finance

توفر الخطوط التوجيهية بشأن الممارسات الموصى بها (RPG) توجيهات حول توصيل المعلومات حول القدرة المالية على المدى الطويل لهيئة القطاع العام ("إعلان معلومات حول جدوى الميزانية على المدى الطويل"). توفر لعبة RPG أيضًا معلومات حول تأثير السياسات الحالية والقرارات الصادرة في تاريخ الإغلاق على الإدخالات والطلعات المستقبلية وإكمال المعلومات الواردة في الحالات المالية للاستخدام العام ("الحالات المالية").

الهدف من هذا التقرير هو توفير إشارة إلى الجدوى المالية للمشروع على المدى الطويل في أفق زمني محدد، بما يتوافق مع الفرضيات المحددة.

الحالات المالية هي مصدر المعلومات المالية. ومع ذلك، لا يتم تقديم معلومات حول (أ) مدخلات الموارد الحالية التي ستكون حقيقية في المستقبل أكثر، ولا يتم مقارنتها مع الأنشطة في تاريخ إعداد التقارير أو (ب) الالتزامات المستقبلية التي لا يتم حصرها مثل من السلبات حسب تاريخ التقرير. يمكن أن تكمل المعلومات المتعلقة بالقدرة المالية على الاستمرار على المدى الطويل لمؤسسة ما المعلومات الواردة في الدول المالية وتساهم في تحقيق أهداف المعلومات المالية.



## Long-Term Fiscal Sustainability Information under RPG 1

• إسقاطات المدخلات والطلعات المستقبلية التي يمكن عرضها على شكل لوحات.

أو تنسيقات الرسومات، ومناقشة سردية تشرح الإسقاطات

• مناقشة سردية حول أبعاد جدوى الميزانية على المدى الطويل، والتي تشمل

المؤشرات المستخدمة لتمثيل الأبعاد ؛ وآخرون

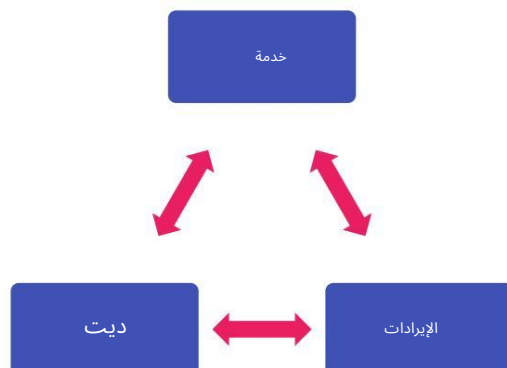
• مناقشة سردية للمبادئ والفرضيات والمنهجية التي تميل إليها

التوقعات.

بعد لعبة 1، RPG تتضمن المعلومات المتعلقة بميزانية البقاء على المدى الطويل المعلومات المتعلقة بذلك بشكل عام.

كيان يقدم توقعات للدخل والطلعات المستقبلية، ويتضمن نفقات الاستثمار المعدة على أساس فرضيات سياسية فعلية وافتراسات تتعلق بالظروف الاقتصادية والمستقبلية الأخرى.

## Dimensions of Long-Term Fiscal Sustainability



الأبعاد الثلاثة مترابطة، ويمكن أن تؤثر التغييرات في البعد على الأبعاد الأخرى. على سبيل المثال، يتم تمويل الخدمات المستقبلية وحقوق المستفيدين (خدمة البعد) من خلال الإيرادات و/أو الديون. يمكن تحليل بُعد واحد مع الحفاظ على ثبات الأبعاد الأخرى. على سبيل المثال، مع الحفاظ على ثوابت مستويات الخدمات والإيرادات الموجودة، يمكن للجهة أن توضح تأثير الفرضيات على مستوى النهاية. تم توضيح العلاقات بين أبعاد الميزانية القابلة للحياة على المدى الطويل في لعبة تقمص الأدوار.

هناك جانبان لكل بعد: القدرة والضعف. القدرة هي قدرة الكيان على تغيير البعد أو التأثير عليه، والضعف هو درجة اعتماد الكيان على عوامل تعتمد على التحكم فيه أو التأثير عليه.

### RPG 2: مناقشة وتحليل الحالات المالية

يوفر هذا الخط المباشر للممارسات الموصى بها (RPG) نصائح للتخضير وعرض المناقشات والتحليلات للحالات المالية. تساعد مناقشة وتحليل حالات الممولين المستخدمين على فهم الوضع المالي والأداء المالي وتدفع الخزنة الحالية في حالات الممولين للاستخدام العام (ما بعد تسميته "حالات الممولين").

## RPG 2: Financial statement discussion and analysis

شرح للعناصر والمعاملات والأحداث المهمة الحالية في الحالات المالية لـ كيان ما والعوامل التي تؤثر عليه.

تتيح مناقشة وتحليل حالات الممولين معلومات مفيدة للمستخدمين حتى نهاية المسؤولية والحصول على قرار يسمح لهم بالحصول على نظرة على عمليات الكيان في وجهة نظر الكيان على حد سواء. يوفر أيضًا إمكانية إعادة تفسير ما تقوم به المنشأة من عناصر ومعاملات وأحداث مهمة تؤثر على الوضع المالي والأداء المالي وتدفع خزينة الكيان. وبالتالي، فإن تحليل الحالات المالية يكمل المعلومات الواردة في الحالات المالية.

يجب أن يكون محتوى المناقشات والتحليلات لحالات التمويل متماسكًا مع حالات التمويل والعناصر والمعاملات والأحداث الناشئة، بالإضافة إلى الفرضيات التي تشير إلى أنها مرتبطة بالمحاسبة والتقييم.



## RPG 2: Information to be Provided

- فتح العمليات
- الأهداف والاستراتيجيات
- تحليل حالات الممولين
- مبادئ المخاطر والشكوك.

يجب أن تتضمن مناقشة وتحليل الحالات المالية العناصر التالية، دون محتوى إعادة إنتاج المعلومات الواردة في الحالات المالية:

(أ) رؤية عمليات المؤسسة والبيئة في جميع أنحاء العمل؛ (ب) المعلومات المتعلقة بالملفات

أهداف واستراتيجيات الكيان؛ (ج) تحليل الأوضاع المالية

الكيان، ويتضمن التغيرات والاتجاهات المهمة في نقطة رؤية

الوضع المالي والأداء المالي وتدفق خزانة المؤسسة؛ وآخرون

(د) وصف للمبادئ الخطرة والشكوك المتعلقة بالكيان والتي تؤثر على الوضع المالي والأداء المالي وتدفقات الخزانة، وشرح لتطور هذه المخاطر والشكوك بعد التاريخ الأخير للحركة واستراتيجياتها الداعمة أو التخفيف من هذه المخاطر والشكوك.

## RPG 3, Reporting Service Performance Information

الوظيفة الأولى للحكومة ولكامل كيانات القطاع العام هي توفير الخدمات للمواطنين.

يحتاج مستخدمو التقارير المالية للاستخدام العام (GPFR) إلى معلومات حول أداء الخدمات من أجل حياة الأشخاص المسؤولين واتخاذ القرارات، بما في ذلك القرارات المتعلقة بالموارد المتأثرة بالخدمات.

إن الإبلاغ عن المعلومات حول أداء الخدمة يتطلب إعلاناً من قبل جهات المعلومات حول أداء الخدمات عالية الجودة.



## RPG 3: Information to be Provided

- أهداف أداء الخدمات
- مؤشرات الأداء
- إجمالي المبلغ.

المعلومات المتعلقة بأداء الخدمات هي معلومات حول الخدمات التي تقدمها المؤسسة وأهداف أداء خدمات الجهة ودرجة تحقيق هذه الأهداف.



## Service Performance Objectives

• هدف أداء الخدمة هو وصف أو النتائج المخطط لها  
 كيان يبحث عن الحضور، ويختبر من خلال المدخلات، والمنتجات، والنتائج، والفعالية.

يمكن اختبار أهداف أداء الخدمة بمساعدة مؤشرات أداء المدخلين أو المنتجات أو النتائج أو الفعالية؛ أو من خلال مزيج من واحد أو أكثر من مؤشرات الأداء الأربعة هذه. يمكن أيضًا تجربة هدف أداء الخدمة بمساعدة وصف يسرد حالة مستقبلية مطلوبة نتيجة لتقديم الخدمات.

## مؤشرات الأداء

يمكن أن تكون مؤشرات الأداء عبارة عن قياسات كمية وقياسات نوعية و/أو أوصاف نوعية للطبيعة وقياس في مجموعة تستخدم الموارد وتوفر الخدمات وتحقيق أهداف الأداء من خلال مادة الخدمات.

### تحقيق أهداف أداء الخدمات

يجب أن تكون المعلومات المتعلقة بأداء الخدمة المقدمة متوافقة مع أهداف أداء خدمة الكيان.

قد تتضمن المعلومات المتعلقة بأداء الخدمات الحقيقي مؤشرات أداء تتعلق بالفعالية.



## Types of Performance Indicators

### مساهمات

#### ليه طلعات جوية

#### النتائج

#### الفعالية

#### الفعالية

أنواع مؤشرات الأداء هي التالية:

• الإدخالات : الإدخالات هي الموارد المستخدمة من قبل كيان لتقديم طلعات جوية.

• النتائج : النتائج هي الخدمات المقدمة من قبل جهة إلى جهات خارجية لهذه الجهة.

• النتائج : النتائج هي التأثيرات على المجتمع، والتي تنتج أو تكون مبررة  
extrants de l'entité.

• الكفاءة : الكفاءة هي العلاقة بين (أ) الداخليين والخارجيين، أو (ب) الداخليين والنتائج.

• الكفاءة : الكفاءة هي العلاقة بين النتائج الحقيقية وأداء الخدمة.

كائنات.

### مبادئ عرض المعلومات حول أداء الخدمات

يجب أن يكون عرض المعلومات حول أداء الخدمة متكاملاً مع أهداف أداء خدمة الكيان.

يجب توضيح العلاقة بين أهداف أداء خدمة المؤسسة وتحقيقها من خلال أداء الخدمة.

يجب أن يستجيب عرض المعلومات حول أداء الخدمات إلى الخصائص النوعية للمعلومات المالية.

القيود الشاملة على المعلومات الواردة في GPFR يجب أيضاً أن يتم تطبيقها على المعلومات المتعلقة بأداء الخدمات.

يجب أن تأخذ المعلومات المتعلقة بأداء الخدمة المقدمة في الاعتبار الظروف المحددة للكيان.

## Questions and Discussion

هذا يختتم جلستنا حول خطوط الألعاب الموصى بها (RPG) 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

Lequel des énoncés suivants décrit le mieux les lignes directrices en matière de pratiques recommandées ?

- (أ) المؤشرات الإلزامية حول مجالات المعلومات المالية للاستخدام العام والتي لا تتعلق بالمجال المالي.
- (ب) التوجيهات الإلزامية حول مجالات المعلومات المالية للاستخدام العام في القطاع المالي.
- (ج) توجيهات غير إلزامية بشأن مجالات المعلومات المالية للاستخدام العام والتي لا تتعلق بالحالات المالية.
- الإعلانات؛  
الإعلانات؛ أوو

### السؤال 2

هل هناك أبعاد ثلاثية لصلاحية الميزانية على المدى الطويل؟

### السؤال 3

ما نوع مؤشر الأداء الذي يقيم العلاقة بين النتائج الحقيقية وأهداف أداء الخدمة؟

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

الاستجابة الجيدة هي (ج) مؤشرات غير إلزامية في مجالات المعلومات المالية للاستخدام العام والتي لا تتعلق بالحالات المالية.

لقد تم تطوير الخطوط التوجيهية المتعلقة بالممارسات الموصى بها لتخصيص مجالات المعلومات المالية للاستخدام العام والتي لا تتعلق بالحالات المالية. نظرًا لأن هذه الأمور تشير إلى مجالات إعداد التقارير في طور التطور أو التطوير، فإن الخطوط التوجيهية المتعلقة بالممارسات الموصى بها ليست إلزامية.

## السؤال 2

الأبعاد الثلاثة لاستمرارية الميزانية على المدى الطويل هي التالية:

(أ) خدمة البعد (ب)

البعد إيرادات (ج)

البعد.

## السؤال 3

إن نوع مؤشر الأداء الذي يقيم العلاقة بين النتائج الحقيقية وأهداف أداء الخدمة هو الكفاءة.

الأنواع الأخرى من مؤشرات الأداء هي:

• الإدخالات : الإدخالات هي الموارد المستخدمة من قبل كيان لتقديم طلعات جوية. •

النتائج : النتائج هي الخدمات المقدمة من قبل جهة إلى جهات خارجية لهذه الجهة. • النتائج : ليه

النتائج هي التأثيرات على المجتمع التي تنتج أو تكون مبررة  
extrants de l'entité. يعزى إلى

• الكفاءة : الكفاءة هي العلاقة بين (أ) الداخلين والخارجين، أو (ب) الداخلين والنتائج.

# Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting

## Cash Basis IPSAS

يعتبر مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام أن هناك تقدماً مهماً في تحسين التماسك ومقارنة المعلومات المالية بعد المحاسبة في الصندوق، ويشجع على اعتماد هذه القاعدة. ومع ذلك، لا ينبغي أن يؤخذ اعتماد هذه المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في الاعتبار في نهاية الرحلة. ويشجع مجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحكومات على التقدم في مجال مطابقة ممارسة الرياضة ومواءمة المتطلبات الوطنية مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المعدة لكي يتم تطبيقها من قبل الكيانات التي تعتمد اختبار ممارسة الرياضة.

يمكن للمؤسسات التي تنص على اعتماد محاسبة التمارين في لحظة ما في المستقبل أن تجد أدوات من منشورات أخرى لـ IPSASB، خاصة الفصل 14، الانتقال إلى محاسبة التمارين: خطوط توجيهية إلى أنية الحكومات والكيانات الحكومية.



## Structure of Standard

• حفلات ثنائية

• الجزء 11 - الالتزام

• الجزء 12 - الإفصاحات الإضافية المشجعة.

وتتوافق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام كأساس للخزنة مع طرفين.

الطرف الأول ملزم. هذا الجزء يشمل المتطلبات المطبقة على جميع الكيانات المعدة للدولة المالية للاستخدام العام بعد قابلية الصندوق للمحاسبة. الجزء 1:

• تحديد حساب الصندوق ;

• تحديد المتطلبات المتعلقة بإفشاء المعلومات في الدول المالية و

تلاحظ المبررات ; وآخرون

• تحديد عدد معين من المشكلات المحددة في مادة إعداد التقارير.

يجب على الكيان الذي يتظاهر بتقديم معلومات بناءً على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على الخزنة أن يتوافق مع جميع متطلبات هذا الجزء من القاعدة.

الجزء الثاني ليس إلزامياً. يتم تحديد الأساليب والمعلومات المتوافقة مع توفير معلومات إضافية يتم تشجيع الجهة على اعتمادها. تهدف الخلايا إلى تحسين المسؤولية المالية وشفافية أوضاعها المالية. الجزء 2 يشمل أيضًا شرحاً لطرق بديلة لعرض بعض المعلومات.



## Objective

• تحديد الطريقة التي يجب أن تستخدمها الحالات المالية بشكل عام

يتم تقديمه بعد طريقة حساب الصندوق

• المعلومات المتعلقة بالتعبئة والتوزيع ومبيعات خزنة الكيان هي

ضروري لنهاية المسؤولية وتوفير المعلومات المفيدة لتقييمات

قدرة الكيان على توليد سيولة مناسبة للمستقبل والمصادر المحتملة

واستخدامات السائل السائل.

الهدف من قاعدة الخزنة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هو فرض طريقة تعتمد على الدول المالية التي يجب أن تكون معروضة بشكل عام بعد قابلية المحاسبة على الصندوق.

تعتبر المعلومات المتعلقة بديون الخزنة ومدفوعات الخزنة وأموال خزنة كيان ضرورة لنهاية المسؤولية وتوفير البيانات المفيدة لتقييم قدرة الكيان على إنشاء خزنة مناسبة للمستقبل بالإضافة إلى المصادر والاستخدامات المحتملة للخزنة. في الجائزة وتقييم القرارات

فيما يتعلق بتخصيص موارد الخزنة ومثانة أنشطة المؤسسة، يجب على المستخدمين فهم التقويم وما إلى ذلك اليقين بشأن التحصيلات والمدفوعات الخاصة.

إن احترام المتطلبات والتشجيعات الخاصة بالمعايير يساهم في تحسين المعلومات المالية بشكل كامل وشفاف بشأن الطلبات. المدفوعات الخاصة ومبيعات خزنة الكيان. وهذا يحسن أيضًا المقارنة مع الحالات المالية للكيان فترات سابقة ومع الحالات المالية من كيانات أخرى تتبنى القدرة على تحمل الديون.

المعلومات المطلوبة لقاعدة الخزنة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تتعلق فقط بالمدفوعات والمدفوعات الخاصة والمبيعات trésorerie. يوفر أقل قدر من المعلومات التي توفرها لك في إطار القدرة على ممارسة الرياضة.

## Definitions

### • Espèces

الخزنة والودائع المرئية وما يعادلها من الخزنة.

• قاعدة الخزنة

قاعدة قابلة للمحاسبة تقوم بمقارنة المعاملات والأحداث الأخرى بشكل فريد عندما تكون هناك تفاصيل

المستلمون أو المدفوعون.

• معادلات الخزنة

إبداعات مؤقتة بثلاثة سيولة وقابلة للتحويل بسهولة على كميات من السيولة المربحة والمبالغ المستحقة على أحد هناك خطر ضئيل من تغيير القيمة. • بشكل عام ثلاثة أشهر أو أقل حتى يتم الاختيار.

تتضمن قاعدة الخزنة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تعريفات أخرى:

• تدفقات الخزنة هي من الدخول وطلعات السيولة.

• المدفوعات الخاصة هي طلعات مالية.

• مستأجرو الأموال هم من مداخل

• trésorerie. تظهر وحدة التحكم في الخزنة عندما يمكن للجهاز استخدام الخزنة أو الاستفادة منها بشكل أكبر في الأغراض الخاصة به.

الأهداف ويمكن أن تستبعد أو تنظم الوصول إلى هذه الميزة.

لا يزال تعريف الخزنة المستخدمة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على الخزنة يشمل ما يعادلها من الخزنة، وهو متماسك مع تعريف الخزنة وما يعادلها من الخزنة المستخدمة في المعايير المحاسبية الدولية. 2.

حالات تدفق الخزنة .

## Financial Statements

• حالة الإدخالات وعمليات الخزنة التي تتعرف على جميع المدخلات وعمليات الخزنة، بالإضافة إلى مخازن الذهب خزنة يتم التحكم بها من قبل الكيان؛

• مذكرات سياسية ومذكرات تفسيرية ; Lorsque l'entité rend et

تمت الموافقة على الميزانية العامة، وهي مقارنة بين الجبال الميزانية والحقيقية مثل شكل الدولة المالية تعتبر العناصر الإضافية المميزة شكلاً من أشكال عمود الميزانية في حالة الإدخالات وطلعات الخزنة.

توضح حالة الإدخالات وعمليات الخزنة مجموعة الإدخالات وعمليات الخزنة وعمليات الخزنة التي يتم التحكم فيها بواسطة الكيان. ليس كذلك من المهم معرفة أن هناك جهة تحكم في الخزنة.

يتم التحكم في المبالغ المودعة على الحساب المصرفي لهذا الكيان من خلال هذا الكيان. في بعض الحالات، تتضمن مواصفات الكيان الحكومي :

(أ) تحصيل اسم ابنه الحكومي (أو كيان آخر) وإيداعه في الحساب البنكي الخاص به مسبقاً

توفير مذكرات موحدة أو حساب آخر للإدارة العامة ؛ وآخرون

(ب) يجب أن يتم تحويلها إلى طبقات تحت اسم الحكومة ويتم إيداعها بشكل مبدئي على الحساب البنكي الخاص بها مسبقاً  
d'être transféré au destinataire autorisé.

في هذه الحالة، تتحكم المؤسسة في السبلولة الفريدة خلال الفترة التي تغطي فيها السبلولة المقيمة على حساب مصرفي قبل أن يتم تحويلها إلى إيرادات موحدة أو إلى حساب مصرفي آخر تسيطر عليه الحكومة أو المستويات.

يمكن للكيانات اختيار الكشف عن معلومات إضافية. عندما لا تكون هذه المعلومات التكميلية جاهزة بعد مراجعة الصندوق، فهي معروضة في المرفقات. يجب أن تكون المعلومات المقدمة واضحة ومفهومة بسهولة.

## Information to be Presented

• إجمالي الإدخلات وطلعات الأموال

• التصنيف المناسب لعمليات الكيان

• جنود فتح الخزنة وإغلاقها

• يتم عرض المبيعات غير المتوفرة لاستخدام المؤسسة أو القيود الخارجية

في الملاحظات.

• مونتانتيس -بيس بروت، سوف :

• المعاملات الفدرة من أجل حساب كيان آخر

• مقالات من أجل التدوير السريع، والجيال مهمة، والنتائج مهمة

محكمة.

يجب أن تعرض حالة الإدخلات وطلعات الخزنة الجبال التالية خلال فترة إعداد التقارير:

• إجمالي سعة الكيان التي يتم فصلها عن التصنيف الفرعي لمجموع الحمولات المستخدمة

قاعدة تصنيف تكيف مع عمليات الكيان ;

• إجمالي المدفوعات الخاصة بالكيان يتم فصلها عن تصنيف فرعي لإجمالي المدفوعات الخاصة

استخدام قاعدة تصنيف مناسبة لعمليات الكيان؛ وآخرون

• فتح وعلق خزينة الكيان.

يتعين على الكيان الإشارة إلى الملاحظات المرفقة المصاحبة للتعليق والطبيعة والجبل:

• أموال الخزينة المهمة التي لا تكون متاحة لاستخدامها من قبل الكيان ;

• مبيعات الخزنة المهمة من القيود الخارجية ؛ وآخرون

• تسهيلات التشغيل غير المستخدمة التي يمكن أن تكون متاحة لأنشطة الاستغلال المستقبلية والضبط رأس المال.

التعاقدات، مما يؤدي إلى تقييد استخدام هذه المنشآت.

يجب أن يتم الإعلان عن إجمالي المدفوعات والمدفوعات الخاصة بكل صنف من المدفوعات والمدفوعات، على أساس شامل، طالما أنه من الممكن أن يتم الإعلان عن المدفوعات والمدفوعات على : nette lorsque  
une base

•العمليات الجارية التي تديرها الجهة لحساب المستويات والتي يتم تصنيفها في الدولة

المدخلات وطلعات الخزنة ; أوو

•فيما يتعلق بالمقالات التي تجعل التدوير سريعًا، تعتبر التركيبات مهمة وتكون عمليات التصفية

محكمة.

يجب أن تكون المنشورات والمسميات وجميع العناصر موجودة في حالة الإدخالات وعمليات الخزنة عندما يكون العرض التقديمي ضروريًا لتقديم إدخالات الخزنة وقوائم الخزنة ومبيعات خزنة الكيان بشكل صحيح.

إن الاختيار بين كيان تصنيفات الإدخالات وفرز الخزنة المقدمة يتعلق بالتدريب الاحترافي.

توفر قاعدة الخزنة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مؤشرات على هذا الاختيار، بالإضافة إلى أمثلة لتصنيفات مختلفة يمكن أن تكون مناسبة لبعض الكيانات:

« يمكن تصنيف إجمالي إيجارات الأموال من أجل، على سبيل المثال، تحديد إيجارات الأموال المصدرة بشكل منفصل: من القرض أو التخصيص ; الإعانات والمنح; إمبونتس; منتج إيقاف الحركة الجسدية ; وتستمر الأنشطة الأخرى في تقديم الخدمات والتجارة. يمكن تصنيف إجمالي المدفوعات في الحالات، على سبيل المثال، لتحديد المدفوعات في الحالات المعنية بشكل منفصل: أنشطة تقديم الخدمات في المعاملة، ويشمل التحويلات إلى الهيئات التأسيسية أو إلى الحكومات أو الكيانات الأخرى; برامج تخفيض الديون; عمليات الاستحواذ على الحركة الجسدية; وجميع الأنشطة التجارية. تعتبر بدائل العروض التقديمية ممكنة أيضًا، على سبيل المثال، يمكن أن تكون إجمالي إيجارات الخزنة مصنفة حسب مصدرها، ويمكن أن تكون المدفوعات في بعض الفئات مصنفة أيضًا حسب طبيعة المدفوعات، حسب وظيفتها أو برمجتها بنفسها من الكيان. حسب الحالة.

## Payments by Function

مثال على الطريقة التي يمكن بها للمدفوعات الخاصة أن تكون مصنفة بمجرد أن تكون وظيفتها موجودة.

	200X المدفوعات	200X-1 المدفوعات
خدمات صحية	(X)	(X)
الخدمات التعليمية	(X)	(X)
عمليات الاستحواذ على رؤوس الأموال	(X)	(X)
قطع الشغل	(X)	(X)
آخر	(X)	(X)
المدفوعات بالكامل	(X)	(X)

## Payments by Nature

مثال على الطريقة التي يمكن بها للمدفوعات الخاصة أن تكون مصنفة حسب طبيعتها.

	200X المدفوعات	200X-1 المدفوعات
الرواتب والصفقات	(X)	(X)
أسعار النقل	(X)	(X)
عمليات الاستحواذ على رؤوس الأموال	(X)	(X)
قطع الشغل	(X)	(X)
آخر	(X)	(X)
المدفوعات بالكامل	(X)	(X)

## Notes and Accounting Policies

### • ملاحظات

○ قاعدة التحضير

○ السياسة المحاسبية المحددة

○ معلومات إضافية ضرورية لعرض تقديمي عادل

○ تقديم أسلوب منهجي

• القواعد المحاسبية

○ كل سياسة ضرورية لفهم جيد

• الأخطاء التي تم تصحيحها في لحام الخزنة المفتوحة

○ فترة التراجع المقارن.

الملاحظات الملحقه بحالات تمويل الكيان هي:

• تقديم معلومات حول قاعدة إعداد الحالات المالية والأساليب المحددة المحاسبية

مختارة وتطبيقية للمعاملات والأحداث الأخرى المهمة؛ وآخرون

• تقديم المعلومات الإضافية التي لا تكون موجودة في مجموعة الحالات المالية التي لا تزال موجودة

يلزم تقديم إدخالات من الخزنة ومدفوعات الخزنة ومبيعات خزنة الكيان.

يجب أن يتم تقديم الملاحظات الملحقه بحالات الممولين بطريقة منهجية. Chaque élément de l'état des entrées et

يجب أن تحتوي طلعات الخزنة والحالات المالية الأخرى على المراجع المنقولة مع جميع المعلومات المتصلة بالمحتوى

في الملاحظات.

يجب أن يوضح قسم الأساليب المحاسبية للمذكرات المتعلقة بحالات الممولين كل طريقة متوافقة ومحددة ضرورية لفهم جيد لحالات الممولين، وتتضمن القياس في جانب المؤسسة لتطبيق التصرفات الانتقالية الخاصة بها

قاعدة الخزنة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

لا يتم تصحيح السمات المحاسبية غير المناسبة ولا من خلال الكشف عن الأساليب المستخدمة والمحاسبية أو من خلال الملاحظات أو المستندات الموضحة.

عند بقاء خطأ مرتبط بأموال الخزنة المعلنة في الدول المالية، يجب أن يتم الإعلان عن كمية كبيرة من الأخطاء خلال الفترات السابقة لضبط الخزنة في بداية الفترة.

يجب إعادة صياغة المعلومات المقارنة، على الرغم من أن هذا ليس مستحيلًا عمليًا.

## Budget (Where Made Publicly Available)

• الميزانيات الأولية والختامية

• Montants réels sur une base مماثلة

• شرح الفروق الهامة

• إفشاء الملاحظات

• مستندات أخرى (références croisées) عندما تكون متاحة

• تقريب الجبال الحقيقية على قاعدة مماثلة والجبال الحقيقية في ممولي الدول.

يجب على الكيان الذي يمنح ميزانية (ميزانيات) الابن (الأنباء) العامة الموافقة (الميزانيات) أن يقدم مقارنة بين جبال الموازنة والجبال الحقيقية، وهي شكل من أشكال الدولة المالية الإضافية المتميزة، وهي شكل من أشكال أعمدة الموازنة الإضافية في حالة الدولة مداخل وطلعات الخزنة.

يجب تقديم المقارنة بين الجبال الميزانية والحقيقية بشكل منفصل لكل مستوى من مستويات التحكم القانوني:

• مجموعات الميزانية الأولية والنهائية ;

• الجبال الحقيقية على قاعدة قابلة للمقارنة ; وآخرون

• Par voie de Notes, une explication des الاختلافات المهمة بين الميزانية والجبال الحقيقية (à moins qu'une Telle)

لا يتضمن الشرح أي مستندات أخرى منشورة بشكل عام مع الدول المالية وما إذا كان سيتم الرجوع إلى هذه المستندات في الملاحظات).

يمكن لأي كيان إجراء مقارنة بين جبال الموازنة والحقائق على شكل أعمدة الموازنة الإضافية في حالة الإدخالات وطلعات الخزنة فقط عندما تكون الحالات المالية والميزانية معدة على قاعدة قابلة للمقارنة.

الجبال الحقيقية الموجودة على قاعدة قابلة للمقارنة بالميزانية الأساسية، عندما لا تكون الدول المالية والميزانية مستعدة لقاعدة قابلة للمقارنة، فهي تقترب من إجمالي دخل الخزنة وإجمالي المدفوعات الخاصة، بشكل منفصل عن كل الفرق القاعدة والتقييم والكيان. يمكن الإشارة إلى التقارب في حالة مقارنة الجبال الميزانية والحقيقية أو في الملاحظات المرفقة بحالات الممولين.

## Part 2: Encouraged Additional Disclosures

• استمرارية الاستغلال

• المعاملات الإدارية

• الطبقات الرئيسية لتدفق الخزنة

• معلومات تتعلق بالأطراف Liées

• Actifs, passifs, revenus et dépenses

• المقارنة بالميزانية

• États financiers consolidés

• اتفاقات الموحدين

• المدفوعات على أساس المستويات

• المستفيدين من المساعدة الخارجية وغيرها

• تنسيق تدفق الخزنة.

### استمرار الاستغلال

يتم تشجيع الكيانات على تقييم قدراتها على مواصلة نشاطها. يعتمد الكشف عن الشكوك المهمة على الأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكًا مهمًا بشأن قدرة الكيان على مواصلة استغلاله.

تشير قاعدة الخزنة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إلى أن تحديد استمرارية استغلال كيان ما هو أمر يتعلق في المقام الأول بالكيانات الفردية التي تتجمع في الدولة.

### إدارة المعاملات

يتم تشجيع الكيان على توفير حجم وطبيعة تدفق الخزنة ومبيعات الخزنة الناتجة عن المعاملات التي تديرها المنشأة بصفته الوكيل لحساب المستويات عندما يتم التحكم في هذه الجبال من خلال التحكم في الكيان.

### الطبقات الرئيسية لتدفق الخزنة

يتم تشجيع الكيان على تقديم:

(أ) تحليل إجمالي المدفوعات في بعض الحالات باستخدام تصنيف يعتمد على طبيعة المدفوعات أو وظيفتها في نفس المؤسسة، إذا كان الأمر كذلك؛ وآخرون

(ب) منتجات الإنتاج. من ناحية أخرى، يمكن أن تكون مجموعة المحركات مصنفة ضمن الأنواع

وآخرون المصدر.

### معلومات تتعلق بالأطراف Liées

يتم تشجيع الكيان على تقديم المعلومات المطلوبة وفقًا للمعيار IPSAS 20 المعلومات المتعلقة بالأطراف (Liées voir Module Présentation).

### Actifs, passifs, revenus et dépenses

يتم تشجيع الكيان على تقديم معلومات حول أنشطته وتصرفاته وإيراداته ونفقاته.

إن الكشف عن المعلومات المتعلقة بالأنشطة والسلبيات والإيرادات من البرامج والأنشطة الخاصة يعزز المسؤولية ويوفر المعلومات المفيدة حتى نهاية القرار.

قد لا تكون المعلومات التي تخبرنا شاملة على الإطلاق؛ ويتم تشجيع هذه الكيانات على المطورين وعلى تطوير المطورين من خلال قياس مدى تقدمهم نحو اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بشكل كامل من خلال قابلية ممارسة الرياضة.

المقارنة مع الميزانية

إذا لم توافق المؤسسة على ميزانيتها العامة، فمن غير المرغوب فيه الكشف عن مقارنة بين المبالغ الحقيقية والميزانيات، يتعين على الكيانات التي تقدم ميزانيتها العامة الكشف عن مقارنة بين الميزانية والجدال الحقيقية (رؤية أعلى في هذه الوحدة).

الاتفاقيات المشتركة

يتم تشجيع الكيان على تقديم معلومات حول الشركاء الذين يحتاجون إلى عرض تقديمي دقيق لإدخالات وعمليات خزنة الكيان على مدار الفترة ومبيعات الخزنة في تاريخ الفتح.

يتم تنفيذ الدفعات حسب المستويات لحساب الكيان

بعد فترة تقديم التقارير، تم إبلاغ الكيان الذي أعلن عن ذلك بأن المدفوعات قد تم تفعيلها لتوجيه التزاماته أو الحصول على خدمات وخدمات لتحقيق المنفعة على مستوى المستويات (أو عندما تكون الكيان من خلال إجراءات التحقق منها) إذا كانت تلك الدفعات قد بدأت بالفعل، يتم تشجيع الكيان على الكشف عن :

(أ) إجمالي المدفوعات المنفذة حسب هذه المستويات؛ وآخرون

(ب) تصنيف آخر للجيل الإجمالي لهذه المدفوعات باستخدام قاعدة التصنيف المناسبة  
au fonctionnement de l'entité.

تنسيق لوحة تدفق الخزنة

يتم تشجيع الجهة التي تسعى إلى اعتماد معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام على تقديم حالة من الإدخالات وعمليات الخزنة في نفس التنسيق الذي يتطلبه المعيار IPSAS 2. حالات تدفق الخزنة.

Consolidated Financial Statements

تعريفات

الكيان الخاضع للرقابة

الكيان الذي يتحكم في كيان آخر

وحدة المراقبة

الكيان الذي يتم التحكم فيه بواسطة كيان واحد أو أكثر

الكيان الاقتصادي

كيان خاضع للرقابة وكياناته خاضعة للرقابة

إجراءات التوحيد

مبيعات الخزنة والمعاملات التي تم حذفها بالكامل

صب التعديلات :

فترات زمنية مختلفة

سياسات مختلفة قابلة للمقارنة.

يتم تشجيع الكيان الخاضع للرقابة على تقديم حالات مالية موحدة تعمل على توحيد جميع الكيانات الخاضعة للرقابة والأجانب والمواطنين، من خلال تطبيق إجراءات التوحيد اللاحقة:

يتم حذف أموال الخزنة والمعاملات الخاصة بين الكيانات ذات الكيان الاقتصادي بالكامل؛

عندما يتم تحديد الحالات المالية المستخدمة في التوحيد في تواريخ مختلفة، يتم تنفيذ التعديلات من أجل حساب تأثيرات معاملات إيرادات الخزنة الهامة بين

هذه التواريخ وتواريخ الحالات المالية للكيان الخاضع للمراقبة ؛ وآخرون

(ج)

يتم إعداد الدول المالية الموحدة بناءً على طرق موحدة موحدة للمعاملات في حالات مماثلة. ليس من الممكن استخدام طرق موحدة للمحاسبة عند إعداد الدول المالية الموحدة، ولكن يجب الإشارة أيضًا إلى أن نسب عناصر الدولة المالية الموحدة بالإضافة إلى الطرق المختلفة للمحاسبة يتم تطبيقها.

## Scenario

• الوزارة أ تتحكم في الوكالات باء و جيم.

• أعلن الوزير عن مذكرات بقيمة 10,000,000 دولار أمريكي ومدفوعات قدرها 9,000,000 دولار أمريكي.

• تعلن الوكالة B عن إيصالات بقيمة 2,000,000 دولار أمريكي ومدفوعات بقيمة 2,100,000 دولار أمريكي. هذه الصفات يشمل 1500000 دولار (قروض) من الوزارة "أ" و 000003 دولار (دفع الخدمات) من الوكالة "ج".

• تعلن الوكالة C عن إيصالات بقيمة 1,000,000 دولار أمريكي ودفعات بقيمة 900,000 دولار أمريكي.

• Quels sont les reçus du groupe et le Total des paiements ?.

الرد:

المجموع	الوكالة ج	الوزارة أ الوكالة ب	Reçus
13000000	1000000	10000000 2000000	سيغالي

مزيل:

Leministère A paie l'agence B		(1,500,000)		(1,500,000)
الوكالة C تدفع الوكالة B		(300000)		(300000)
المجموع	10000000	200000	1000000	11200000

المجموع	الوكالة ج	الوزارة أ الوكالة ب	المدفوعات
12000000	900000	2100000 9000000	سيغالي

مزيل:

Leministère A paie l'agence B	(1,500,000)			(1,500,000)
الوكالة C تدفع الوكالة B			(300000)	(300000)
المجموع	7500000	2100000	600000	10200000

يبلغ إجمالي توحيد الإيصالات 11,200,000 دولار أمريكي ويبلغ إجمالي المدفوعات الموحدة 10,200,000 دولار أمريكي.

## External Assistance and Other Assistance

تشمل قاعدة الخزانة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التعاريف التالية المتعلقة بالمساعدة الخارجية والمساعدة الأخرى:

### External Assistance

\*تقوم المساعدة الخارجية بتصميم جميع الموارد الرسمية التي يمكن للمستفيد استخدامها أو  
Bénéficier autrement dans la poursuite de ses objectif.

\*الموارد الرسمية مصممة لجميع القروض والإعانات وتقنيات المساعدة والضمانات أو الأشكال الأخرى

يتم تقديم المساعدة أو المشاركة فيها ضمن إطار اتفاق محالف لوكالات المساعدة الخارجية المتعددة الأطراف أو الثنائية أو من قبل حكومة أو وكالات حكومية، أو غيرها من الجهات المستفيدة مما تدفعه الحكومة أو تقوم  
الوكالة الحكومية بتزويد أو المشاركة في تقديم المساعدة.

ثنائية، على سبيل المثال الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية والوكالة السويسرية للتنمية والتعاون

متعدد الأطراف، على سبيل المثال البنك العالمي، IFMI الأمم المتحدة.

تحدد قاعدة الخزانة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وكالات المساعدة الخارجية الثنائية والمتعددة الأطراف على النحو التالي:

\*الوكالات الثنائية للمساعدة الخارجية هي وكالات تم إنشاؤها بموجب القانون الوطني، أو التنظيم أو الحصول على سلطة أخرى في بلد ما، أو تضمينه، أو توفير جزء أو إجمالي aide extérieure de ce

\*الوكالات المتعددة الأطراف للمساعدة الخارجية هي جميع الوكالات التي تم تأسيسها من خلال اتفاق أو صفة دولية

dans lebut de, ou incluant lebut de, fournir une aide extérieure.

حقيقة أن هذه الوكالات تخضع لقانون الحكومات للتمييز بين المنظمات غير الحكومية (ONG).

### Other Assistance

بالإضافة إلى المساعدة في تصميم الموارد المالية للمنظمات غير الحكومية (ONG) والهدايا والأشخاص أو أشكال المساعدة التطوعية الأخرى المقدمة من الأفراد والمنظمات في القطاع الخاص  
والتي يمكن للمستفيد أن يستخدمها أو يستفيد منها بطريقة أخرى. poursuite de ses objectifs تشمل المساعدات الأخرى الموارد الرسمية والضرائب والتعديلات والتكاليف والموارد  
المالية في إطار معاملة الصرف أو الموارد المالية للحكومة أو وكالات حكومة نفس الدفع le المستفيد.

## External and Other Assistance – Encouraged Disclosures

• كمية كبيرة من المساعدات المتلقاة على الخصوص

• مساعدة كاملة حسب المستويات من أجل تنظيم التزامات المنشأة أو الحصول على الخدمات والخدمات بالاسم عندما يتم تقديم المشورة إلى المستويات أو المزيد من التحقق من قبل المستفيد.

• إجمالي حجم المساعدات التي تحصل عليها من شكل القروض والإعانات

• الفئات المهمة من قروض المساعدة والقروض الكبيرة

• حسب الفئة والأهمية، فإن الزعانف من أجل المساعدة في الحصول عليها

يستخدم

• بيع القروض والإعانات الخارجية غير المستخدمة المتاحة في لحظة الإعلان.

تاريخ.

يتم تشجيع الجهات على الكشف بشكل منفصل عن المساعدات الخارجية التي يتم تلقيها والمساعدات الأخرى التي يتم تلقيها.

التفاصيل الكاملة للإفصاحات المشجعة للمساعدة الخارجية هي التالية: يتم تشجيع الكيانات أيضًا على تقديم معلومات مماثلة للحصول على مساعدة أخرى.

(أ) يتم تلقي إجمالي كمية المساعدات الخارجية على مدار الفترة، على الرغم من أنها لا تشير إلى فئة متميزة من التغليف في حالة التغليف والمدفوعات؛

(ب) المساعدة الخارجية الكاملة للمستويات على مدار الفترة من أجل تنظيم التزامات المنشأة أو الحصول على الخدمات والخدمات باسم المنشأة عندما يتم نصحتها حسب المستويات أو المزيد من التحقق منها مستفيد ;

(ج) إجمالي حجم المساعدات الخارجية المستلمة على مدار الفترة على شكل قروض والجيل الإجمالي

الحصول على شكل من أشكال الإعانات؛

(د) الفئات المهمة لمقدمي المساعدة الخارجية وجيل الإمدادات؛

(هـ) حسب الفئة والقيمة الكبيرة، يتم الحصول على الأغراض المخصصة للمساعدة الخارجية واستخدامها على مدار فترة المراجعة، وذلك بشكل منفصل عن الجبال التي توفر شكل القروض والإعانات، وآخرون

(و) بيع القروض والإعانات الخارجية غير المستخدمة المتوفرة في تاريخ الإغلاق لتمويل المشروعات

العمليات المستقبلية عندما يتم تحديد مبلغ القروض أو الإعانات المتاحة للمستفيد بموجب اتفاق متفق عليه، ويتم تطبيق جميع الأساليب والشروط الموضوعية التي تحدد الوصول إليها، أو تؤثر على الوصول إليها، إذا كان الوضع محتملاً جدًا، يتم وضعها بشكل منفصل:

1' مجموع قروض المساعدة الخارجية؛

2' مجموع تبرعات المساعدة الخارجية؛ وآخرون

3' يمكن أن تكون الزعانف المخصصة للمساعدة على شكل قرض ومساعدة على شكل دون استخدام

يستخدم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

تتضمن إيرادات فتح الخزنة وخزانة الكيان الموجود في حالة الإدخالات وعمليات الخزنة الخزنة في الصندوق والودائع المنظورة.

هل أنت مزيف؟

### السؤال 2

تتطلب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي تعتمد على الخزنة أن تكون مدفوعات الخزنة الحالية بمثابة تصنيف مناسب لها عمليات الكيان.

خدمات التعليم والخدمات الصحية وخدمات الدفاع هي أمثلة على العناصر المقدمة من أي نوع من التصنيف؟

### السؤال 3

يتعين على الكيان الذي يمنح ميزانية (ميزانيات) الابن (الأبناء) العامة الموافقة عليها أن يقدم مقارنة بين الجبال الميزانية والجبال الحقيقية في أعمدة الميزانية الإضافية في حالة الإدخالات وطلعات الخزنة.

هل أنت مزيف؟

## Answers to Review Questions

### السؤال رقم 1

الاستجابة الجيدة هي زائفة.

تتضمن إيرادات فتح الخزنة وخزنة الكيان الموجود في حالة الإدخالات وطلعات الخزنة الخزنة في الصندوق والودائع المرئية وما يعادلها من الخزنة. إن معادلات الخزنة هي استثمارات مؤقتة (وهي بشكل عام ثلاثة أشهر أو أقل حتى النهاية)، وثلاثة سيولة، وتسهيلات للتحويل في صناديق خزينة متواصلة، وهي تنطوي على مخاطرة ضئيلة تغيير القيمة.

### السؤال 2

خدمات التعليم والخدمات الصحية وخدمات الدفاع هي أمثلة على الوظائف المقدمة تحت تصنيف «المدفوعات حسب الوظيفة».

التصنيف الآخر الموضح في قاعدة الخزنة الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هو تصنيف «مدفوعات حسب الطبيعة»، يشمل مدفوعات مثل الرواتب والضرائب وتكاليف النقل.

### السؤال 3

الاستجابة الجيدة هي زائفة.

إن الكيان الذي يمنح ميزانية (ميزانيات) الابن (الأبناء) العامة الموافقة عليها هو تقديم مقارنة بين الجبال الميزانية والجبال الحقيقية. ومع ذلك، يمكن أن تقدم مقارنة مثل شكل حالة مالية إضافية متميزة، مثل شكل عمود الميزانية الإضافية في حالة الإدخالات وطلعات الخزنة. علاوة على ذلك، يمكن لأي كيان أن يقدم مقارنة بين الجبال المدرجة في الميزانية والحقيقية على شكل أعمدة الميزانية الإضافية في حالة الإدخالات وطلعات الخزنة فقط عندما تكون الحالات المالية والميزانية معدة على قاعدة قابلة للمقارنة.

---

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

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

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

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