

INTRODUCTION TO IPSAS



Contents

3.....	عام
4.....	السليبيات
4.....	أنواع السليبيات
5.....	من المسؤولية
6.....	معايير التعرف على المسؤولية
7.....	مثال توضيحي
8.....	التصرفات - التعاريف والاستطلاع
01.....	التوضيح
ديكس	الرسم التوضيحي
11.....	تتمين الأحكام
12.....	مثال توضيحي
31.....	القيمة الفعلية
31.....	الأحداث القادمة
41.....	مشاكل أخرى في القياس
51.....	تعديلات التصرفات
51.....	مثال توضيحي
71.....	التقديرات
81.....	أحكام أخرى
91.....	الإفصاحات
12.....	مثال على إفشاء المذكرات
21.....	أسئلة ونقاشات
22.....	أسئلة المراجعة
52.....	ردود على أسئلة المراجعة
29.....	المزايا الاجتماعية المزايا على المدى الطويل وعلى المدى الطويل والتوقف عن العمل
30.....	اجتماعيات الموظفين: مدة المحكمة، المدة الطويلة، والتوقف عن العمل
39.....	بطل تطبيق المعايير الدولية للقطاع العام 30.....
13.....	تعريفات
33.....	نوع الحياة
43.....	المزايا أمام المحكمة
35.....	مثال توضيحي

53...	مزايا أخرى على المدى الطويل
36	تعويضات التوقف عن العمل
36	أسئلة ونقاشات
73.....	أسئلة المراجعة
04.....	ردود على أسئلة المراجعة
24.....	المزايا الاجتماعية: المزايا الإضافية للعمل.....
43.....	اجتماعيًا: المزايا الإضافية للعمل.....
43	التوظيف
44.....	أنظمة التغذية المحددة
44	مثال توضيحي
45	أنظمة التفضيلات المحددة
46	تحديد تأثير صافي 46.....
74.....	comptabiliser رائدة أو ناقصة 74.....
48.....	48.....
50	الرسم التوضيحي
15.....	أعمال النظام
25.....	مجموعة الإمتيازات المحددة
25.....	عرض تقديمي
53	الإفصاحات
54	أسئلة ونقاشات
55.....	أسئلة المراجعة
65.....	ردود على أسئلة المراجعة

General



Liabilities

إن مانويل ديكلريشنس دوليا ديكلريشنس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

تركز هذه الوحدة على متطلبات إعلان الأحكام والأحداث السلبية في المعيار 19 IPSAS الأحكام والأحداث السلبية والإحداث بالإضافة إلى المعيار 39 IPSAS مزايا الموظفين.

إن السلبات التي تستجيب لتعريف أدوات الممولين هي أن الممولين المصرفيين وغيرهم من المطالبين أمام المحكمة وعلى المدى الطويل هي أدوات الممولين في المعيار 28 IPSAS أدوات الممولين: العرض، المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام 29 أدوات الممولين: المحاسبة والتقييم / المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41 ممولي الأدوات والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 ممولي الأدوات: معلومات يتم تقديمها وهي سمات منفصلة في وحدة ممولي الأدوات.

يتم تغطية الالتزامات المحلية بشكل منفصل في وحدة Actifs.



Typical Liabilities

• حساب الدائنين والرسوم على الدافع

• أحكام ديس

• المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية

• Revenus غير perçus

• مدفوعات التحويل إلى الدافع

• Dettes en matière de prestations sociales.

من الممكن أن تكون هيئة القطاع العام عرضة لبعض أنواع السلبات التالية:

(أ) حسابات الدائنين الموضحة لعقود البيزنس والخدمات؛

(ب) الرواتب والصفقات المتراكمة؛

(ج) تعويضات الإجازات المكتسبة أو تعويضات الغياب الأخرى المتراكمة؛

(د) أحكام تتعلق بالتزامات إرجاع المزايا الأخرى للموظفين المتراكمين، والتي تشمل كل شيء

تعويضات نهاية العقود المتراكمة ;

(هـ) مخصصات لبعض مستحقات الضمانات والتعويضات (عندما تكون عناصر الحماية الكافية متاحة للإشارة إلى أنه من المحتمل جدًا أن تكون الجبال مستحقة الدفع)؛

(و) كذبات الإيرادات غير الربحية؛

(ز) مدفوعات التحويل إلى الدافع؛

(ح) Dettes en matière de prestations sociales

(ط) أحكام تتعلق بالمسؤوليات البيئية؛ وآخرون

(ي) الالتزامات بموجب أنظمة التعويض عن الحوادث.

الالتزامات هي جوهر مفهوم المسؤولية. الالتزامات المترتبة على ذلك هي أن كيان القطاع العام مرتبط أو منخرط في خط عمل خاص. تلخصت كيانات القطاع العام من العديد من أنواع الالتزامات المختلفة. يمكن إثباته :

(أ) الاتفاقات أو العقود؛

(ب) التشريع : أو

(ج) الالتزامات الضمنية هي أنه يمكن أن تكون نتيجة لأعمال في موقف معين.

نوع الالتزام plus courant وهو الالتزام القانوني.

جميع الالتزامات لا تحل محل تسوية مرور واحد في تاريخ الإغلاق. يتم عرض كل الالتزامات التي تستجيب لتعريف الدخل في الدولة الممولة لكيانات القطاع العام.

في صفوف المجموعة الحكومية، فإن الأعمال والمبادرات، بالإضافة إلى أن الارتباطات غير الرأسمالية بما في ذلك التراجع والمزايا الإضافية الأخرى للعمل تكون عرضة لأن تكون الارتباطات غير ذات أهمية أكبر. في ظل كيانات مختلفة في القطاع العام، قد تشكل السلبات والأحكام المتعلقة بالموظفين مخالفات غير ذات أهمية أكبر.

يمكن لبعض كيانات القطاع العام أيضًا تجنب الالتزامات المتعلقة بعقود تمويل الموقع.



Liability Definition

المرور هو التزام فعلي على الكيان يتعلق بفرز الموارد الناتج عن حدث سابق.

الالتزام الفعلي هو التزام قضائي مخالف (الالتزام قانوني) أو التزام غير قانوني مخالف، وهو كيان لا يمكن أن يكون بديلاً واقعياً لتجنبه.

كيان لالتزام فعلي (قانوني أو ضمني) ناتج عن حدث مضي. الأمر المنشئ للالتزام هو حدث ينشئ التزاماً قانونياً أو ضمناً يجعله كياناً وليس بديلاً واقعياً لتنظيم هذا الالتزام.

الالتزام ضمني (مذكور في **مفهوم الإطار** : En tant qu'التزام قانوني غير مخالف) crée des attentes valables chez d'autres (qui peut être une action de l'entité) survient généralement lorsqu'un événement (survient généralement lorsqu'un événement (qui peut être une action de l'entité) crée des attentes valables chez d'autres) الأطراف بعد أن يتم تبرة الكيان من الالتزام. على سبيل المثال، قامت الحكومة، من خلال ممارسة قديمة، أو منشورات سياسية أو إعلان فعلي محدد بما فيه الكفاية، بإنشاء اهتمام قيم من جزء من المستويات الأخرى بعد أن تتحمل مسؤولية تنظيف موقع ملوث. تمنح الإجراءات الخاصة أو القنوات الحكومية فرصة القدرة على التصرف مما يسمح لك بتجنب تنظيم التزاماتك.

إن الحفاظ على الالتزام المولد للالتزام أكثر من تاريخ حالات الممولين يميز بين الالتزام الفعلي والالتزام المستقبلي. إن المعاملة أو الحدث الماضي يزيل كل الشك بشأن حقيقة أن المعاملات أو الأحداث الأخرى التي يمكن أن تنتج في المستقبل لا تؤدي إلى التزامات فعلية، على وجه التحديد، تم إنتاج هذا الحدث من قبل التزام الكيان.

يتضمن الالتزام دائماً جزءاً آخر من الالتزام الذي يستحقه. إن السلبية التي تظهر على المؤسسة تنطوي على واجب أو مسؤولية على مستوى يتعلق بنقل الأنشطة أو استغلالها في المستقبل، أو توفير الخدمات أو الخدمات، أو أي شكل آخر من أشكال التنظيم الاقتصادي. ليس من الضروري معرفة هوية الطرف على أساس أن الالتزام مستحق - يمكن أن يكون الالتزام موجوداً أيضاً على الجمهور العام. على سبيل المثال، يمكن للحكومة أن تتمتع بمسؤولية بيئية دون معرفة هوية رائد الأعمال الذي سيكون منخرطاً في تحقيق العمل.

نظراً لأن الالتزام يتضمن التزاماً دائماً بطرف آخر، فإن الأمر يتعلق بقرار الاتجاه، أو مدير الجهاز أو الكيان الذي يتحكم في كيان لا يعمل بدلاً من تأثير سلبي. تاريخ الانتهاء. على سبيل المثال، حكومة لسياسة الحفاظ على مساراتها في حالة محددة.

ومع ذلك، حتى يتم تنفيذ الخدمات على مستوى المستويات للحفاظ على حالة المسار، لا يكون الكيان هناك أي التزام على طرف خارجي، وبالتالي، لا يمكن ذلك ويتجنب المسؤولية.

تشير القرارات إلى أن موازنة المكافآت أو التحويلات ونفقات البرنامج المستقبلية لا تشكل التزامات فعلية. في هذه الظروف، لا يمكن للكيان أن يتبع خط إجراء خاص، حيث يمكنه التخلص من البدائل الواقعية لتعديل أو تجنب الالتزام بالإجراءات الخاصة به. على سبيل المثال، يمكن لأي كيان أن يخصص ميزانية لشراء شاحنة من المضخات والالتزامات من أجل النفقات المستقبلية لبرنامج ما. إنها تعني حدوث التزامات مستقبلية يمكن للحكومة أن تجنبها من خلال إجراءاتها الخاصة. الكيان لا يعتمد على خطة عمل خاصة، إنه قادر على تعديل أو تجنب الالتزام المحتمل في المستقبل من خلال الإجراءات الخاصة به.

السلبات هي التزامات فعلية تتطلب الحصول على مجموعة من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة. حقيقة أن هناك عدم يقين فيما يتعلق بالتقويم أو بكمية النفقات المستقبلية الضرورية من خلال تنظيم مرور لا يؤثر على محاسبة السلبات. قد يتم احتساب هذا النوع من عدم اليقين في تقييم السلبات.

بالنسبة للأنشطة، يتم تفسير الحضور على أنه يدل على وجود اهتمامات، ولكن ليس من الضروري ارتفاعها، من طلعات رأس المال المستقبلية. لا يعني الحضور شيئاً واحداً على وجه التحديد، سواء كان محتملاً أو شبه مؤكد، يجب الانتباه إليه، ولكن ببساطة ما عليك فعله وتجنب اهتمام معين بطلعات رأس المال المستقبلية. «الانتظار» يشير بشكل عام إلى ما قد يكون مبرراً أو متوقفاً أو متصوراً أو مرتكزاً على قاعدة الإجراءات أو المنطق المتاح، لكنه ليس متأكداً ولم يثبت.

قد يؤدي تنظيم الالتزام إلى اتباع طرق مختلفة. قد يكون من الممكن نقل أو استخدام المساحات أو الأنشطة الأخرى، أو توفير الخدمات أو الخدمات، أو الحصول على جائزة سلبية أخرى أو أي شكل آخر من أشكال التنظيم الاقتصادي. بعض السلبات، مثل المزايا الاجتماعية المستقبلية، قد لا تحتاج إلى اتباع قواعد جيدة بعد نهاية التمرين خلال ما تم الإعلان عنه. على الرغم من ذلك، في الجزء العلوي من المنزل، فإن كياناً غير مشروط بالحق غير المشروط يختلف في تحديد نظام سلبات.



Liability Recognition Criteria

يجب أن يكون العنصر الذي يستجيب لتعريف Passif قابلاً للمقارنة إذا

(أ) من المحتمل أن يكون هناك نوع من إمكانات الخدمة أو المزايا الاقتصادية

الكيان

(ب) العنصر ذو التكلفة أو القيمة العادلة التي يمكن تقييمها بطريقة مناسبة.

معايير المحاسبة مماثلة لمعايير محاسبة الأنشطة وتوفر مؤشرات عامة في اللحظة التي يتم فيها محاسبة عنصر ما في الحالات المالية. سواء كان عنصراً خاصاً قابلاً للمقارنة أم لا، يجب أن تكون هناك حاجة إلى عمل احترافي لتحديد أهميته وتحديد ما إذا كانت الظروف المحددة تتوافق مع معايير المحاسبة.

يتم اعتبار عملية الموارد أو الحدث الآخر على أنها محتملة إذا كان من المحتمل جداً أن يتم إنتاجها، وهذا يعني أن احتمالية إنتاج الحدث أعلى من الاحتمالية، لا يمكن إنتاجه.

عندما لا يكون من المحتمل وجود التزام فعلي، أو كيان يقدم حدثاً سلبياً، إلا أن إمكانية الحصول على نوع من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة تكون مستحيلة.

تتطلب معايير المحاسبة العامة أن يكون العنصر عبارة عن قاعدة تقييم مناسبة وأن التقدير المعقول قد يكون حقيقة واقعة ضمن نطاق واسع. بالنسبة للأموال المشجعة، تكون المعاملات عمومًا قابلة للمقارنة ميدئياً في الدول المالية من أجل جبل الخزانة أو ما يعادلها من الخزينة للدفع أو من أجل القيمة المنسوبة إلى الجانب السلبى عندما يتم تشجيعها على السداد معاملة غير نقدية. بالإضافة إلى الحالات النادرة للغاية، سيتم استخدام الكيان من خلال تحديد مجموعة من النتائج الممكنة وسيتمكن من إجراء تقدير للالتزام الكافي لاستخدامه في إعداد الحالات المالية.

لا تعني المحاسبة أي إنشاء في الملاحظات المرفقة بحالات الممولين. تحتوي الملاحظات على تفاصيل إضافية حول العناصر المتوافقة في الدول المالية، وهي معلومات حول العناصر التي لا تستجيب لمعايير المحاسبة ولا تتم مقارنتها في الدول المالية.

عندما لا يكون التقدير المعقول حقيقياً، فإن العنصر غير قابل للمقارنة في الدول المالية. على سبيل المثال، يمكن أن يستجيب الإصدار الذي يتم إجراؤه في عملية ما لتعريف المرور بالإضافة إلى معيار احتمالية الحساب؛ ومع ذلك، ليس من الممكن تقييم الالتزام بالطريقة الممكنة، لأنه لا يمكن مقارنته بالقدر السلبي. قد يكون من المناسب تقديمه في الملاحظات طالما حدث ذلك.

Illustrative Example

يجب أن يكون تاريخ تقديم التقارير هو 31 مارس

1. حصلت على 10 شاحنات لمدة 15 مارس، مع دفعة قدرها 500000 متر مكعب خلال ثلاثين يوماً.

2. أوامر بقيمة 100000 UM للمواد والتجهيزات غير

الظهور مرة أخرى.

3. يتم الاستعانة بمصدق خارجي لخدمات تدقيق الأكاذيب أثناء إعداد التقارير.

période vient de se terminer.

سؤال:

في كل مرة، تعلن المؤسسة عن أنها دائن أو رسوم تدفع في تاريخ الإغلاق؟ إذا كان الأمر كذلك، ? quel est le classement

اشرح مبررات إجاباتك.

الردود:

السيناريو - 1 تعلن المؤسسة عن حساب للدفع في حالة الوضع المالي لشراء الشاحنات أيضًا إذا لم يتم الدفع في نهاية الفترة. كان الجبل قد بدأ للتو مع المورد.

لا يوجد أي شك فيما يتعلق بالجبل أو لحظة التنظيم.

السيناريو - 2 كيان في تاريخ تقديم التقارير في 31 مارس. لا تعلن الجهة عن عدم وجود جهة ائتمان أو مسؤولية عن الدفع من أجل الحصول على مكافآت القيادة في الاتجاه المعاكس. النتيجة السلبية الوحيدة لحدث قديم هي نتيجة استلام المواد والأثاث. تستجيب حسنات القيادة في الدورة التدريبية لتعريف كلمة مرور حتى الطباعة.

السيناريو - 3 تعلن المؤسسة بشكل عام عن رسوم للدافع في حالة الوضع المالي للتكريمات المقدرة لخدمات التدقيق. خدمات التدقيق مرتبطة بالفترة السابقة كما يتم تقديمها خلال التمرين التالي. يمكن أن يكون التزام التصرف في أموال الممولين تشريعياً.

الحدث الماضي الذي يخلق الراحة هو نهاية التمرين. لقد تم تطبيق الإرشادات مع المزود وأصبحت مرتبطة بالتمرين. حتى لو كان المبلغ الدقيق للرسوم غير معروف، فمن الممكن أن يكون تقديرًا معقولاً.

هناك قدر ضئيل من عدم اليقين في وقت التنظيم. من الضروري تقدير حجم أو تقويم تنظيم نفقات الدفع.

Provisions - Definitions and Recognition

الأحكام - الأمور لا يتم تحديدها أو أن الجبل مؤكد

الأحداث السلبية - التزامات الأحداث لتأكيداتها في الأحداث المستقبلية

الأحداث.



يمكن أن تختلف الأحكام عن سلبيات أخرى مثل أن الرسوم والنفقات الواجب دفعها بسبب وجود عدم يقين بشأن مقدار التقويم أو زيادة النفقات المستقبلية الضرورية بموجب القواعد.

هذه الديون هي التزامات ملزمة بدفع تكاليف أو خدمات تم الحصول عليها أو توفيرها والتي تم تسديدها أو تشكيلها مع المورد.

رسوم الدفع هي التزامات دافعة للمبررات التي تم الحصول عليها أو تقديمها، ولكن لم يتم دفعها، أو الفواتير أو النموذج المتفق عليها مع المورد، وتشمل مبالغ الموظفين (على سبيل المثال، الجبال النسبية لتعويضات الإجازات المتراكمة). عندما يكون الأمر ضرورياً لتقدير جبل أو تقويم الأحكام، فإن عدم اليقين هو بشكل عام وسيلة جيدة للأحكام.

يتم الإعلان عن الأحكام في حسابات الدائنين، بينما يتم الإعلان عن الأحكام بشكل منفصل.

يتم إنشاء الحكم عندما :

(أ) حق في التزام فعلي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث مضى؛

(ب) من المحتمل أن يكون هناك نوع من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة

'Tenu de règle' الالتزام : وآخرون

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

إذا لم يتم الرد على هذه الشروط، فلا يلزم أن يكون النص قابلاً للموافقة عليه.

في معظم الحالات، مثل حساب الائتمان أو القرض، سيكون من الواضح أن الحدث قد نشأ بسبب التزام فعلي. في بعض الحالات، ليس من الواضح أن هناك التزاماً فعلياً. في هذه الحالة، يعتبر الحدث الماضي بمثابة التزام فعلي إذا أخذ في الاعتبار جميع العناصر المتاحة، ومن المحتمل أيضاً أن يكون الالتزام الفعلي موجوداً في تاريخ النشر.

في حالات أخرى، على سبيل المثال في إطار عملية ما، قد يكون هناك نزاع إذا كانت بعض الأحداث بمثابة نتائج، لذا إذا لم تنشأ هذه الأحداث من التزام فعلي. في هذه الحالة، يحدد الكيان ما إذا كان الالتزام الفعلي موجوداً في تاريخ انتهاء الصلاحية على المستأجر مع مراعاة جميع العناصر المحتملة، ويتضمن، على سبيل المثال، رأي الخبراء. تشمل العناصر التي يُحتمل أن يتم احتسابها على جميع العناصر الإضافية التي يتم تخصيصها للأحداث اللاحقة لتاريخ الإغلاق.

Sur la base des preuves :

(أ) عندما يكون من المحتمل جدًا أن يكون الالتزام الفعلي موجودًا في تاريخ النشر، الكيان comptabilise une provide (إذا كانت معايير المقارنة مكتملة) ؛ وآخرون

(ب) عندما يكون من المحتمل جدًا عدم وجود التزام فعلي في تاريخ الإغلاق، يكون الكيان موجودًا حدث سلبى، مع إمكانية الحصول على الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة منخفضة (للمناقشة حول الأحداث السلبية).

عند وجود عدد معين من الالتزامات المشابهة، يتم تحديد الاحتمالية بالنظر إلى فئة الالتزامات في مجموعتها.

حتى لو كان احتمال إجراء عملية جمع أموال لعنصر ما قد يكون غير ممكن، فمن المحتمل أن يكون إجراء عملية معينة للموارد ضروريًا لتنظيم فئة الالتزامات في هذه المجموعة، في هذه الحالة، يتم تعديل الشرط (إذا تم تجديد معايير المقارنة الأخرى).

على سبيل المثال، يمكن للبلدية أن تحضر طلبات متعددة للأضرار التي لحقت بجزء من المالكين نتيجة لفشل نظام إمداد المياه الملوثة، كل طلب محتمل يكون فرديًا ضئيلاً، متوقعًا، بعد تجربة قديمة، على الرغم من أن هذه الفئة، قد تكون الاستدعاءات مهمة، تقوم البلدية بتقييم احتمالية خروج الموارد بناءً على الطبقة في مجموعتها. يمكن أن يكون المرور قابلاً للقياس بطريقة قابلة للقياس.

مثال آخر هو التزام الحكومة بتعويض الأشخاص الذين لوتوا غنائمهم من مستشفى عام، حتى لو كان احتمال جمع الأموال لمنصب ما قد يكون غير ممكن، فمن المحتمل أن يكون سحب بعض الموارد ضروريًا لتنظيم فئة الالتزامات في مجموعتهم، يتم تحديد احتمال وجود نوع من الخزنة ضروري وفقًا للقواعد مع مراعاة فئة الالتزامات في هذه المجموعة، من المحتمل أن يتم إنتاج نوع من الخزنة للفئة الموجودة في مجموعتها، إذا كان من الممكن تقييمها بطريقة مناسبة، ويتم ضبط المرور.

الحدث السلبى هو التزام حدث يتم من خلاله تفكيك الأحداث الماضية وعدم التأكد من وجودها من خلال البقاء أو عدم البقاء لواحد أو أحداث مستقبلية إضافية مؤكدة لا تكون بالكامل تحت السيطرة على الكيان .

بطريقة عامة، جميع الأحكام مشروطة بتخفيضها أو ارتفاعها، فهي غير مؤكدة، فتدبل، تختلف الأحكام عن الأحداث السلبية، يتم استخدام المصطلح المحتمل لتصميم البيانات التي لا يمكن مقارنتها بضمان الالتزامات الممكنة في تاريخ الإغلاق، إن وجودها لن يؤكد أنه من خلال البقاء أو عدم البقاء لأحداث مستقبلية أو أكثر مؤكدة أنها ليست بالكامل تحت السيطرة على الكيان.

علاوة على ذلك، يمكن أن يكون الحدث السلبى أيضًا التزامًا فعليًا نتيجة لأحداث ماضية، ولكنه غير قابل للحاسبة لأنه لا يفي بمعايير المحاسبة. علاوة على ذلك، ليس من المحتمل أن تكون هناك مجموعة من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة اللازمة لتنظيم الالتزام.

عندما تحدد الجهة ما إذا كان من غير المحتمل أن يتم إجراء عملية خزنة بسبب التزام يتم إنتاجه، فإنها لن تتم تسويتها بشكل سلبى، وبدلاً من ذلك، فإن الأمر ينطوي على حدث سلبى، على الرغم من أن إمكانية الحصول على مجموعة من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانية الخدمة تكون ضعيفة، إذا قررت المؤسسة، على أساس تقييم العناصر التي يحتمل أن تكون متاحة، أن إمكانية إجراء عملية فرز للموارد غير ممكنة، فلن يتم الكشف عن التزام الحدث.

يتم تقييم الأحداث السلبية بشكل دائم لتحديد ما إذا كان من المحتمل أن يكون هناك نوع من الموارد. من المحتمل أن يكون هناك نوع من الموارد ضروري لعنصر سابق كحدث سلبى، وهو شرط قابل للمقارنة في الحالات المالية خلال الفترة على مدار فترة التغيير الاحتمالي، بشرط أن يكون التقدير قابلاً للتطبيق ربما يكون الأمر كذلك، على سبيل المثال، يمكن لأي كيان حكومي محلي أن يفرض قانونًا على البيئة، ولكن من الصعب معرفة ما إذا كان الضرر قد حدث بسبب البيئة، عندما يظهر الضرر الذي حدث وكان الإصلاح ضروريًا، فمن المحتمل أن تتعطل المؤسسة لتوفير مجموعة من المزايا الاقتصادية.

وبالمثل، في الحالات النادرة جدًا التي لا يمكن فيها تقييم جبل الالتزام بما يكفي من الأهلية، يوجد أثر لا يمكن مقارنته، تقدم الكيان حدثًا سلبياً.

يتطلب إعداد الأوضاع المالية اللجوء إلى تقديرات معقولة وهذا لا يؤدي إلى أهليته. هناك درجة معينة من عدم اليقين المرتبطة بتقييم العديد من الجبال الخاضعة للضريبة أو المقدمة في الدول المالية.

ليس من المنطقي أن يكون هناك تقدير لأن عنصرًا لا يستجيب لمعايير المحاسبة، بالإضافة إلى الحالات النادرة للغاية، سيتم استخدام الكيان من خلال تحديد مجموعة من النتائج الممكنة وسيتمكن من إجراء تقدير للالتزام الكافي لاستخدامه في إعداد الحالات المالية.

Illustrative Example

سيناريو

تستغل هيئة القطاع العام النواة المركزية. إن تخزين الأكوام القابلة للاحتراق يتوافق مع التشريعات. القوانين الجديدة التي سيتم اعتمادها بعد تاريخ الإغلاق تعدل قواعد السلوك بأثر رجعي. إذا تم اعتماد هذا القياس، فيجب على الكيان استخدام النفقات المهمة لتخزين الأكوام القابلة للاحتراق المستخدمة في العمليات السابقة.

هل يجب على الكيان أن يقوم بضبط بند أو تقديم حدث سلبي في تاريخ الإغلاق ؟ موضح.

الرد:

إن الحدث الذي لم يحدث فورًا للالتزام يمكن أن يحدث في المستقبل، بسبب تطور القانون. في هذه الحالة، لا يوجد التزام بتاريخ الإغلاق لتعديل طرق تخزين الأكوام القابلة للاحتراق المستخدمة في العمليات القديمة. يشكل التزام تغيير نمط التخزين أمرًا مخالفًا عندما يفرض القانون الجديد تغيير أوضاع التخزين الموجودة، حتى لو كان ذلك قد يخلف تأثيرًا رجعيًا.

عندما يتم الانتهاء من تفاصيل مشروع قانون جديد، فإن الالتزام ليس فقط عندما يكون من العملي التأكد من أن التشريع سيتم اعتماده لأنه جاهز. ومع ذلك، فإن الاختلافات في الظروف المحيطة بالإصدار تجعل من المستحيل تحديد حدث فريد يؤدي إلى إصدار قانون ممارسة مؤكد.

في هذه الحالة، ليس من الممكن تحديد ما إذا كان مشروع القانون الجديد سيعتمد بشكل مؤكد على ما إذا كان جاهزًا أم لا، وكل القرار المتعلق بوجود التزام يجب أن يحضر إصدار مشروع القانون.

الحدث السلبي هو التزام ممكن ينهي الأحداث الماضية. في هذه الحالة، فإن إصدار التشريع في المستقبل لم يعد حدثًا قديمًا. لا تكشف الكيان عن الأحداث السلبية. يمكن تقديم معلومات في الملاحظات حول التغيير التشريعي والوشيك والتأثير الممول الذي يمكن أن يتجنبه الكيان.

Illustrative Example

سيناريو

في نهاية المطاف، بدأت الدعاوى القضائية في العمل للحصول على أضرار -فوائد وأضرار -فوائد عقابية بعد وقوع حادث سيارة. السبب وراء ذلك هو أن البلدية تتحمل مسؤولية إدارة الطريق وأن هذا يؤدي إلى الإهمال في تنفيذ هذه المسؤولية. وأشار المستشار القانوني للحكومة المحلية إلى وجود احتمال بنسبة 30% أن تكون مسؤولة.

(أ) هل يجب على الكيان أن يقوم بحساب بند أو تقديم حدث سلبي؟ موضح.

(ب) تغير الرد إذا كان الاحتمال في فترة لاحقة (i) ضعيفًا أو (ii) 60% موضح.

الرد:

(أ) يعد الشرط أمراً سلبياً لا يتم التحقق منه أو يكون التثبيت مؤكداً. في تاريخ الانتهاء، لا توجد جماعة

لا تتجنب الالتزام الفعلي الناتج عن حدث سابق. الوجود أو عدم الوجود

سيتم تحديد الالتزام الفعلي بموجب قرار المحكمة المستقبلية. Lorsque'une entité détermine

من المحتمل أن يكون هناك نوع من الخزنة بسبب التزام يتم إنتاجه، ولا تحتاج المؤسسة إلى المحاسبة

المسؤولية.

على قاعدة المزايا المتاحة، هناك التزام محتمل. سيتم تحديد وجود التزام فعلي بموجب قرار المحكمة إذا علمت أن الحكومة المحلية تتجنب الإهمال في ممارسة مسؤولياتها المتعلقة بأمور الرعاية

الطريق وسيساهم في وقوع الحادث.

إن بقاء الحدث أو عدم بقاءه لا يخضع لمراقبة الحكومة المحلية، قاعدة سور

بعد الحصول على استشارة قانونية، من غير المرجح أن يكون هناك نوع من الموارد في إطار التنظيم.

تقوم البلدية بحساب جميع الإجراءات المتاحة، وتتضمن آراء الخبراء. لا يوجد أي حاجة إضافية لإضافة الأحداث اللاحقة لتاريخ الإغلاق. تم تحديد أن هذا غير محتمل (من المحتمل جداً أن يكون الالتزام الفعلي غير موجود في تاريخ الإغلاق). احتمال

وجود التزام محتمل في تاريخ الإغلاق غير ممكن. الحكومة المحلية تكشف عن حدث سلب.

(ب) يتم تقييم الحدث السلبى بشكل مستمر لتحديد ما إذا كان سيتم إجراء عملية شراء للموارد أم لا

احتمالات ديفينيت. عندما يكون من المحتمل أن تكون الحكومة المحلية مسؤولة، فإن الأمر كذلك

لا تكشف عن حدث سلب.

عندما يكون من المحتمل أن تكون عملية جمع الموارد ضرورية (هذا أمر محتمل أكثر من غير محتمل)

qu'une الالتزام فعلي موجود في تاريخ انتهاء الصلاحية) لعنصر سابق سمة مثل

حدث سلب. تم تعديل شرط في الحالات المالية خلال فترة معينة

يحدث تغيير في الاحتمال بشرط أن يكون التقدير ممكناً بالفعل على الجبل.

Measurement of Provisions

المبلغ المحاسبي هو أفضل تقدير للنفقات الضرورية على نحو منظم في الوقت الحاضر

الالتزام بتاريخ العمل

التقدير الأفضل هو أن يكون لديك كيان مدفوع الأجر لتنظيم الالتزام أو من أجله

يتم النقل إلى مستوى واحد وفقاً لتاريخ الإغلاق

الشك سمة بطرق متنوعة

يا قيمة الحضور

النتيجة الفردية أكثر احتمالا.

قد يكون من المستحيل أو أن يكون هناك مبلغ محظور لتنظيم أو تحويل التزام في تاريخ الإغلاق.

ومع ذلك، فإن تقدير الجبل الذي يعد كياناً مدفوع الأجر من أجل تنظيم أو تحويل الالتزام دون أفضل تقدير للنفقات اللازمة لتنظيم الالتزام الفعلي في تاريخ الإغلاق.

التقديرات اللازمة لممارسة جزء من الاتجاه، مكتملة بالخبرة، في بعض الحالات.

إذا، تقارير الخبراء المستقلين. يتم تحديد تقديرات النتائج والتأثيرات المالية بناءً على اتجاه المؤسسة، ويتم استكمالها من خلال تجربة المعاملات المماثلة وما إلى ذلك، في حالات معينة، من خلال تقارير الخبراء المستقلين. clôture est en compte.

Toute preuve extraplémentaire apportée par des événements postérieurs à la date de

إن حالات عدم اليقين المصاحبة للتقدير هي سمات مختلفة بعدة ظروف.

إن المخاطر والشكوك التي تحيط بالعديد من الأحداث والظروف لا مفر منها يتم احتسابها من أجل تقديم أفضل تقدير لمخصص ما. قد يؤدي ذلك إلى ظهور ثباين النتائج. يمكن لضبط المخاطر أن يزيد من ارتفاع مستوى السكون الذي تم تقييمه. من الخطأ التصرف بحكمة عندما يكون هناك باب من الأموال في ظل ظروف عدم اليقين، بحيث لا تكون الإيرادات أو الأنشطة مؤكدة، كما أن النفقات أو السلبات ليست كذلك. ومع ذلك، فإن عدم اليقين لا يبرر دستورية الأحكام المفرطة أو التقييم السلبي المتعمد. على سبيل المثال، إذا كانت التكاليف المخططة لنتيجة معينة مواتية تم تقديرها بطريقة حكيمة، فلا يتم اعتبار هذه النتيجة على أنها من المحتمل ألا تكون حقيقية. من السهل تجنب تكرار التعديلات من أجل المخاطرة وعدم اليقين، مما يؤدي إلى ضمان تقييم الحكم.

عند توفير قيمة القدرة على مجموعة مهمة من العناصر، يتم تقدير الالتزام وفقاً لطريقة التقدير الإحصائية «قيمة الحضور». بهذه الطريقة، يتم تقييم النتائج المحتملة من قبل الاحتمالات المرتبطة بها. عند وجود لعبة مستمرة من النتائج الممكنة، ومن المحتمل أيضاً ألا يتم استخدام النقطة الوسطى من هذه النقطة.

عندما يتم تقييم الالتزام الفردي، قد تكون النتيجة الفردية الأكثر احتمالاً هي أفضل تقدير سلبي. ومع ذلك، فإن الكيان يتصور نتائج أخرى ممكنة.

عندما تكون النتائج المحتملة الأخرى مخصصة للجزء العلوي أو السفلي من النتيجة المحتملة، فإن التقدير الأفضل سيكون جيلاً أعلى أو أقل.

Illustrative Example

سيناريو

الحكومة ملزمة قانوناً بتدمير موقع ملوث. تم تقييم الموقع من خلال تحديد خيارين.

المشكلة الأكثر احتمالاً هي الحيس. من الممكن أن يكون التلوث قد تم إزالته وسمته. النتائج الممكنة موجودة في اللوحة.

الاحتمالية	تقدير	
70%	2 مليون د.م	الخيار أ - الحيس
30%	10 مليون د.م	الخيار ب - القمع

ما هو جبل الحكم ؟ موضح

الرد:

بعد النهج المتبع في قيمة الحضور مناسباً لتقدير توفير لعدد كبير من المقالات، وعوضاً عن ذلك، أوضح المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 19 أن «النتيجة الفردية الأكثر احتمالاً يمكن أن تكون أفضل تقدير لالتزام فريد من نوعه». ومع ذلك، فإن الكيان يتصور نتائج أخرى ممكنة. عندما تكون النتائج المحتملة الأخرى مخصصة للجزء العلوي أو السفلي من النتيجة المحتملة، فإن التقدير الأفضل سيكون جيلاً أعلى أو أقل.

يمكن أن يدخل تقييم السلبية بناءً على «نتيجة أكثر احتمالية» في تعارض مع مبدأ تقييم السلبية من خلال «وضع كيان متكافئ من أجل تنظيم الالتزام أو التحويل إلى مستوى واحد». إن تحديد الجبل الذي هو كيان ينضب من أجل تنظيم التزام أو من أجل النقل إلى مستوى معين مع الأخذ في الاعتبار مخاطر النتائج المحتملة الأخرى. وبناءً على ذلك، فإن تقييم السلبية على أنها نتيجة محتملة لا يعكس عدم اليقين المتأصل في الالتزام.

إذا تم استخدام النتيجة الفردية الأكثر احتمالية في جميع الحالات، فيمكن تقييم الالتزامات المصاحبة للمخاطر والشكوك المختلفة على نفس الجبل. قد يكون النهج المبني على القيمة الحالية مناسباً أيضاً للالتزامات الفريدة.

في هذه الحالة، فإن النتيجة الأكثر احتمالاً هي أن الحبس يتجدد لمبلغ 2 مليون دولار.

هناك عدد كبير من الفرص التي تجعل النتيجة المحتملة أعلى من النتيجة المحتملة.

سيكون التقدير الأفضل بمثابة جبل أعلى.

تم تقييم الحكم باعتباره مناسباً :

$$(2 \text{ مليون دووم } 10) + (70\% * \text{ مليون دووم } 4,4) = 30\% * \text{ مليون دووم }.$$

Present Value

التقدير على أساس القيمة الحالية عندما تكون القيمة المؤقتة للقيمة مهمة

يتم إعادة استخدام عملية التقييم

- تقييمات السوق الحالية
- المخاطر المحددة المتعلقة بالمسؤولية

لا تعكس المخاطر التي قد تطرأ على تقديرات تدفق الخزنة المستقبلية التي تم تعديلها.

يتم احتساب زيادة القيمة الحالية بسبب مرور الوقت كرسوم فائدة.

بسبب القيمة المؤقتة للأموال، فإن المخصصات المخصصة لطلعات الخزنة التي تبقى بعد تاريخ الإغلاق هي مرهقة أكثر من طلعات الخزنة نفسها التي تستمر لفترة أطول. يتم تنفيذ الأحكام عندما يتم تفعيلها

معنى.

Le ou les) taux d'actualisation utilisés (أو) des taux avant impôt qui (تدعى des) (tn) التدفقات الفعلية للسوق على القيمة الزمنية المال والمخاطر المحددة السلبية.

لا تعكس كمية التفعيل المخاطر المتعلقة بتدفقات الخزنة المستقبلية التي تم تعديلها.

عند استخدام التنشيط، تزيد القيمة المحاسبية من توفير كل فترة لتعكس تدفق الوقت. سيني

يتم احتساب الزيادة ضمن رسوم الفوائد.

عندما يتم تحديث المخصص على مدار أكثر من سنة، تزداد القيمة الفعلية للتوفير كل سنة بقدر ما يكون توفيره اقتراب الساعة السابقة من التنظيم.

في بعض الولايات القضائية، يتم فرض ضرائب على الإيرادات أو ما يعادلها من ضرائب على الإيرادات على تجاوز كيان القطاع العام من أجل الفترة. عندما تكون هذه الضرائب على الإيرادات مبنية على كيانات القطاع العام، يجب أن تكون عملية التنفيذ المختارة بمثابة خطوة مسبقة

impôt.

Future Events

تقدير الحكم يجب أن يعكس الأحداث المستقبلية القادمة

الأحداث المستقبلية يمكن أن تكون

النص

- تقنيات التغيير
- تحفيضات في الرسوم بفضل التجربة
- التشريع الجديد

من المحتمل أن تؤثر الأحداث المستقبلية على الحجم المطلوب لإنجاز التزام سينتجدد في جبل توفير عندما تكون هناك أهداف أولية كافية حتى يتم تحقيقها.

الأحداث المستقبلية يمكن أن تكون:

• تأثيرات التضخم أو التغيرات الأخرى في الأسعار المحددة

• التغيرات التكنولوجية المستقبلية متاحة في لحظة التنظيم

• تخفيضات على التكاليف المرتبطة بالخبرة المستحقة

• آثار التشريع الجديد عندما يتم اعتماده بشكل مؤكد

إذا كانت هناك تدابير كافية للتضخم الحاضر، فإن ذلك ينعكس في جبل المخصصات.

عندما ترى الحكومة أن عملية تنظيف التلوث ستؤدي إلى تقليص التغيرات التكنولوجية المستقبلية، فإن حجم المكافأة يعكس ما يجذبه المراقبون الموضوعيون والتقنيات المؤهلة إلى التشجيع، على حساب جميع الخدمات المتاحة ق
بعدم ما تكون التكنولوجيا متاحة في لحظة التنظيف. ومع ذلك، فإن الكيان لم يتم بتطوير تقنية تنظيف جديدة تمامًا على الرغم من أنه لم يتم بذلك إلا من خلال تحقيق أهداف كافية.

من الممكن أن تشمل التخفيضات على التكاليف المرتبطة بالتجربة المتراكمة في تطبيق التكنولوجيا الموجودة، أو التكلفة المصاحبة لتطبيق التكنولوجيا الموجودة في عملية تنظيف واسعة أو أكثر تعقيدًا مما هو عليه لقد تم تحقيق ذلك مسبقًا.

قد يؤثر تأثير التشريع الجديد على حجم الالتزام القائم على الحكومة أو على كيان فرد في القطاع العام، وهو ما يتم أخذه في الاعتبار في إطار هذا الالتزام، عند وجود هذه الإجراءات الأهداف كافية لأن يكون التشريع عمليًا وصادقًا بشكل مؤكد.
بشكل عام، تأثير التشريع الجديد لا يعتبر مناسبًا لأنه لم يتم إصداره.



Other Measurement Issues

• القيم الإضافية للتنازل عن الأنشطة غير المدفوعة في تقدير المخصص

• Remboursements par un tiers

o نشاط متميز (غير تعويضي مع السليبي)

o لا تتجاوز هذا الإعداد

o Les dépenses peuvent être présentées nettes

لا يتم احتساب القيم الإضافية للتنازلات الحالية في الاعتبار في تقييم المخصص، حتى لو حدث التنازل
est étroitement liée à l'événement donnant

بدلاً من توفير، وبدلاً من ذلك، تقوم هيئة بحساب المكاسب من خلال الإجراءات الحالية للأنشطة في لحظة محددة من خلال المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي تخص الأنشطة المعنية، على سبيل المثال، قد تكون متطلبات
إلغاء التوافق في المعيار 17 IPSAS إجراءات التثبيت الجسدي أو المعيار 31 IPSAS إجراءات التثبيت غير المضمنة قابلة للتطبيق.

جزيئًا، يمكن لأي كيان أن يتنقل بين طرف آخر لدفع جزء أو إجمالي النفقات الضرورية وفقًا لنظام توفير (على سبيل المثال، بموجب عقود الضمان أو شروط التعويض أو ضمانات الموردين). عندما يكون كل أو جزء من النفقات الضرورية
من خلال تنظيم توفير ما يتم سداده من طرف آخر، تتم تسوية السداد عندما يكون السداد عمليًا على وجه التحديد عندما يتم السداد إذا كانت المؤسسة تنظم 'فرض.

• يعتبر السداد بمثابة نشاط متميز

• لا ينبغي أن يؤدي السداد إلى تجاوز المخصصات

• يمكن أن تكون النفقات حاضرة صافية من السداد من أجل السداد

يعتبر السداد بمثابة نشاط متميز في حالة الوضع المالي. في الجزء الأكبر من الحالة، تبقى الجهة المسؤولة عن إجمالي الجبل المعني. من النوع الذي يجب عليه تنظيم إجمالي الجبل إذا لم تتمكن الطبقات من الدفع لأي سبب من الأسباب. في هذه الحالة، يتم ضبط بند لمجموع الفائض الإجمالي، ويتم محاسبة النشاط المتميز للسداد عندما يكون عملياً على يقين من أن السداد سيصل إلى الكيان الذي يتحكم في الفائض.

لا ينبغي أن يتجاوز مقدار السداد مبلغ السداد مبلغ السداد.

في حالة الأداء المالي، يمكن أن تكون الرسوم المتعلقة بمخصص ما معروضة صافية على أساس المبلغ المدفوع في السداد.

يمكن للجهة الآخر أن يعرض الأجزاء التي كتبها الكيان، وبالتالي يدفع الأجزاء مباشرة. على سبيل المثال، يمكن للوكالة الحكومية أن تتمتع بالمسؤولية القانونية تجاه الفرد تجاه مجموعة المستشارين المقدمة لموظفيه.

ومع ذلك، قد تكون الوكالة قادرة على استرداد جزء من النفقات بعد ضمان المسؤولية المدنية المهنية.

في بعض الحالات، لن تكون الجهة مسؤولة عن التكاليف إذا لم تدفع المستويات. في حالة واحدة، لا تكون الكيان مسؤولاً عن هذه التكاليف ولا يتم تضمينها في هذا الحكم.

إن الالتزام من أجل إنشاء كيان متضامن مسؤول هو حدث سلمي، في ظل التدبير الذي يتم من خلاله، يتم تنظيم الالتزام من قبل الأطراف الأخرى.

Changes in Provisions

• أحكام تسري كل تاريخ انتهاء الصلاحية

o Ajusté pour refléter la meilleure estimation **actuelle**

o التراجع إذا كان من المحتمل ألا يتطلب ذلك

• بعد تغيير المخصص بمثابة تعديل للتقدير الذي يتم توقعه (نتيجة السنة الماضية)

يتم إعادة النظر في الأحكام كل تاريخ إغلاق ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الفعلية.

من غير المرجح أن يكون هناك نوع من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة اللازمة لإلغاء الالتزام، فسيتم تكرار هذا الشرط.

عند استخدام التنشيط، تزيد القيمة المحاسبية من توفير كل فترة لتعكس تدفق الوقت، يتم احتساب هذه الزيادة ضمن رسوم الفوائد.

لم يتم إنشاء بند للنفقات حتى يتم ضبطه في البداية.

"استخدام" شرط معين يعني احتساب النفقات على هذا الحكم، فقط النفقات المرتبطة بالتوفير الأولي يتم تحويلها إلى الخلية. إبعاد النفقات عن شرط مبدئي قابل للضبط على كائن آخر يخفي تأثير الثنائي

الأحداث المختلفة.

Illustrative Example

سيناريو

في الأول من كانون الثاني (يناير) 20X0، التقى كيان في خدمة نواة مركزية بمبلغ 100 مليون دولار أمريكي. يوجد التزام قانوني بتفكيك الاستخدام حتى نهاية مدة الاستخدام والحفاظ على المواد الملوثة الناتجة عن الاستغلال بشكل دائم. الاستهلاك خطي لمدة 40 عامًا.

(أ) هل تحتاج الكيان إلى احتساب توفير ما؟ Pourquoi أو pourquoi pas؟

(ب) إذا كان الأمر كذلك، ما الذي يجب أن يكون قاعدة القياس؟ يوركو؟

الرد:

أ) كيان التزام فعلي بالتفكيك (الهدم، وإعادة تأهيل الموقع، وما إلى ذلك) المركزي
وقم بتدوير المناديل الملوثة. لقد كان الحدث الذي أدى إلى إنشاء الالتزام
الاستحواذ أو التطوير أو بناء النواة المركزية. من المحتمل أن تكون هذه طلعة جوية
قد تكون الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة ضرورية لتنظيم الالتزام.

ب) في هذه الحالة، يكون المبلغ الذي تمت مقارنته بالتوفير هو أفضل تقدير للنفقة اللازمة
تفكيك الاستخدام وإدارة المنافذ الناتجة عن العمليات خلال لحظة الإعلان
تاريخ أفضل تقدير هو أن يكون لديك كيان مدفوع الأجر لتنظيم الالتزام في الوقت الحالي

تاريخ الإغلاق أو النقل إلى مستوى من هذا التاريخ.

توفر الأسعار الرخيصة في السوق النشطة إشارة إلى أفضل تقدير للنفقات اللازمة لتنظيم الالتزام الفعلي. إذا لم يكن هناك سوق نشط، فقد اكتسبت الكيان القيمة العادلة باستخدام أسلوب التقييم. يتم تحديد الهدف من استخدام أسلوب التقييم الذي تم تحديده من قبل سعر
المعاملة في تاريخ التقييم في تبادل بدون رهن اعتماد دافع من خلال الاعتبارات التشغيلية العادية.

تشتمل تقنيات التقييم على استخدام المعاملات التجارية الحديثة، بدون امتيازات الاعتماد، بين الأطراف بشكل جيد
ومتوافقون على الالتزامات ذات الطبيعة المشابهة، إذا كانت متاحة.

تستخدم تقنية التقييم المختارة أقصى قدر ممكن من البيانات السوق وتوفر أقل قدر ممكن من البيانات المحددة الخاصة بالمؤسسة. إنها جميع العوامل التي يحسبها ممثلو السوق لتحقيق أفضل تقدير. المخاطر والشكوك يتم احتسابها لتحديد أفضل تقدير للمخصص. بسبب المخاطر
الفريدة الموجودة على الجبل وتكوين التنظيم المرتبط بالبيئة المحيطة، من المحتمل أن تكون القيمة الحالية هي تقنية تقييم القوة الزائدة المستخدمة. يتم تقدير الالتزام على أساس جميع النتائج الممكنة بناءً على الاحتمالات المرتبطة بهم. هذا يقترب من تقديرات تدفق الخزانة
المستقبلية الضرورية من خلال تنظيم الالتزام.

المخاطر وعدم اليقين المرتبطة بالجبل وتكوين النظام يتم احتسابها في تقييم احتمالية النتائج. في هذه الحالة، يعد تأثير القيمة المؤقتة الفضة أمراً مهماً. يشير حجم المخصص إلى القيمة الفعلية للنفقات التي يجب أن تكون ضرورية لتنظيم الالتزام.

Estimates

نشاط	تدفق دي tresorerie	سيارة نزل 31ديسمبر 20X1*	سيارة نزل 31ديسمبر 20X0	سيارة نزل 1er يناير 20X0
		التقديرات (غير بالملليارات من جامعة كاليفورنيا) الفعلية (بالملليارات من جامعة كاليفورنيا)	(بالملليارات دوك)	(بالملليارات دوك)
رفع السرية	25000	2731	2576	2430
ديتشيت الإيماءة	92941	3518	3319	3131
المجموع	117941	6249	5895	5561
* نسبة التنفيذ ، 6% تم إجراء اختبار في نهاية عام 20X1 ولم يحل محل أي تغيير مهم.				

السيناريو - يفترض نفس الوضع الواقعي في المثال السابق. توفر اللوحة هذه تدفقات الخزنة اللازمة لتنظيم الالتزامات. تم استخدام نسبة تفعيل تبلغ 6%.

تم تجديد التقديرات في 31 ديسمبر 20X1 وقد تغير الأمر كثيراً ولم يعد ضرورياً.

ج

ما هو حجم التوفير في 31ديسمبر 20X0 و 1X02 ?

ب

ما هو الجزء الأولي من المركزية ?

ج

هل هذه هي النفقات السنوية التي يمكن تسجيلها فائضاً أو عجزاً لـ 20X0 و 1X02 ?

النشاط	حساب	20X0 (000 كو)
توفير واحد		
(ب) العد الأولي		
(ج) الإعالة السنوية		
الإطفاء □		
□ الفائدة 20X0		
□ الفائدة 20X1		
إجمالي ديبيتنسي		

الرد:

النشاط	حساب	20X1 (000 ثانية كـ)	20X0 (000 ثانية كـ)
توفير واحد	Montant الأولي بالإضافة إلى الفوائد المدينين	6249	5895
الامتثال لمتطلبات معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام، 17 الفقرة 30 (ج) - الالتزامات			
(ب) الحد الأولي	الأجل في مادة التنازل/الاسترداد	105561	105561
	100000000 وحدة جامعة + 5561000 وحدة جامعة		
(ج) الإعالة السنوية			
الإطفاء	105561 جامعة كاليفورنيا / 40 سنة	2639	2639
□ الفائدة 20X0	6% * 5,561 UC		334
□ الفائدة 20X1	5895 أم 6% *	354	
إجمالي ديبينتسي		2993	2973

عناصر النفقات السنوية سنوادي إلى نفقات الاستهلاك والفوائد المدينة.

* لقد تم استخدام التفعيل لقياس أفضل تقدير لالتزامات إلغاء التصنيف

الاستخدام والإدارة يؤديان إلى منافذ الاستغلال، ويتم احتساب زيادة في المخصصات التي تؤدي إلى مرور الوقت مقابل رسوم الفائدة، تعتمد رسوم الفوائد على مقدار التفعيل المستخدم وبيع كشف التقدير المسبق، إذا رغبت في ذلك، التعديلات المخصصة للتقدير خلال الفترة اللاحقة للتسوية الأولية. في هذه الحالة، لا يوجد أي تعديل.



Other Provisions

• أحكام قابلة للمقارنة بشأن مصاريف الالتزامات بموجب عقد من العقد والتي تؤدي إلى تجاوز الحد الميزة الاقتصادية أو الإمكانية للخدمة التي يتم تفصيلها - "عقد عمل"

• أحكام قابلة للمقارنة للنفقات المباشرة المتعلقة بإعادة الهيكلة

إذا كان أحدهما أو الآخر مناسبًا لحالتك، فاحرص على الإبلاغ مباشرة عن المعيار. IPSAS 19

يمكن أن يتحمل الكيان المسؤولية عن التكاليف الحتمية كاذبة فيما يتعلق بالالتزامات بموجب عقد يفوق الميزة الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة الموجودة في هذا العقد . (à-dire un Contractonéreux) (c'est-

في هذه الحالة، يتم احتساب الالتزام الفعلي (دون استرداد) برقم العقد وتقييمه باعتباره بندًا.

العقد الوحيد هو عقد يتم فيه تنفيذ التكاليف الحتمية كاذبة فيما يتعلق بالالتزامات بموجب شروط العقد دون المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة المتاحة على رأس المال، والتي تشمل الجبال القابلة للاسترداد. هذا هو الالتزام الفعلي الصافي بالاسترداد التي تم توفيرها. تعكس الرسوم الحتمية في عنوان عقد ما السبب وراء عدم مرونة العقد، وهو السبب بين تكلفة التنفيذ والتعويض الكامل أو العقوبة المخففة لعدم التنفيذ.

وفي نفس الوقت، قد يتعين على الكيان أن يحصر مخصصًا للنفقات المباشرة الناتجة عن إعادة الهيكلة.

يمكنك إدخال أمثلة على الأحداث في تعريف إعادة الهيكلة :

(أ) إيقاف أو إيقاف نشاط أو خدمة ما؛

(ب) تجميد أو وقف أنشطة هيئة حكومية في موقع أو منطقة، أو نقل أنشطة منطقة إلى منطقة أخرى؛

(ج) تعديلات على هيكل الإدارة، على سبيل المثال إزالة مستوى الإدارة أو الاتجاه

خدمة؛ وآخرون

(د) عمليات إعادة التنظيم الأساسية من شأنها أن يكون لها تأثير ملموس على طبيعة وتوجيه أنشطة الكيان

عمليات.

يشمل بند إعادة الهيكلة فقط النفقات المباشرة التي يتم تفريغها من إعادة الهيكلة، والتي تكون في الوقت نفسه:

(أ) ضرورة إعادة الهيكلة؛ وآخرون

(ب) عدم الارتباط بالأنشطة الأساسية للكيان.

تعتبر متطلبات إعداد التقارير المتعلقة بهذه الأسئلة معقدة وسهلة الرجوع إليها

المعيار الدولي للقطاع العام 19، الذي يغطي هذه المواقف بالتفصيل

لا يمكن محاسبة بند تكاليف إعادة الهيكلة عندما تتكرر معايير محاسبة الأحكام العامة. يوفر المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 19 مؤشرات حول الطريقة التي تنطبق بها معايير المحاسبة العامة على عمليات إعادة الهيكلة.

Disclosures

صب كل فئة دي prestation

(أ) قيمة الفتح والإغلاق

(ب) أحكام مكتملة أو زيادة في الأحكام

(ج) الجبال المستغلة

(د) حلقات مونتانتس

(هـ) زيادة القيمة الحالية في الوقت المناسب

(و) تأثير تغيير التفعيل

(ز) وصف الطبيعة والتقييم

(ح) الشكوك والمبادئ الفرضيات

(ط) حضور السداد

من المفترض أن توفر المعلومات المطلوبة بموجب المعيار IPSAS 19 المستخدم المعلومات المالية الذين يسمحون لهم بفهم تأثيرات الأساليب الخاصة للمحاسبة المستخدمة والمعلومات التكميلية الخلوية. المقدمة في الدول المالية التي تسمح بإجراء مقارنات للمؤسسة في الوقت المناسب ومع كيانات أخرى.

يستوعب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 19 متطلبات المعلومات التفصيلية بعدة أنواع لإدراجها في مستندات العرض. المعلومات الأربعة مبنية على متطلبات القواعد. بمجرد أن تتضمن المتطلبات، تكون متطلبات الإفصاح واضحة.

تشمل المعلومات الأساسية المقدمة لكل فئة من الأحكام ما يلي:

(أ) القيمة القابلة للسداد في البداية وفي نهاية الفترة؛

(ب) الأحكام المكتملة للتمرين، والتي تشمل زيادة الأحكام الموجودة؛

(ج) الجبال المستخدمة (وهي مرتبطة بالتوفير) على مدار الفترة؛

(د) التركيبات غير المستخدمة التي يتم تكرارها على مدار الفترة؛ وآخرون

(هـ) زيادة دورة الجبل المحدث نتيجة مرور الوقت والوقت

تأثير تعديل كل شيء على التفعيل.

المعلومات المقارنة ليست مطلوبة.

إفشاءات أخرى

كيان يشير :

(أ) وصف موجز لطبيعة الالتزام والتقويم قبل عمليات جمع الأموال التي تؤدي إلى النتيجة

المرابا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة ;

(ب) إشارة إلى أوجه عدم اليقين فيما يتعلق بالجبل أو التقويم لهذه الطلعات. لقد حدث ذلك

من أجل تقديم معلومات كافية، يقدم الكيان الفرضيات الأساسية المتعلقة به

الأحداث؛ وآخرون

(ج) سيستمر تراكم جميع السداد، مما يشير إلى تراكم جميع الأنشطة التي تم إجراؤها

قم بمراجعة هذا السداد.

على الرغم من أن إمكانية إجراء عملية خزنة بشكل منظم قد تكون مستحيلة، يتم توفير كيان لكل فئة من الأحداث السلبية في تاريخ الإغلاق، ووصف مختصر لطبيعة الأحداث الحالية، وعندما يكون ذلك ممكنًا:

(أ) تقدير تأثير الممول؛

(ب) إشارة إلى حالات عدم اليقين الموجودة على الجبل أو التقويم في جميع طلعات الخزنة؛ وآخرون

(ج) إمكانية السداد بالكامل.

في الحالات القصوى النادرة، يمكن الانتباه إلى أن الإفصاح عن كل أو جزء من المعلومات المطلوبة بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19 يشكل حكمًا خطيرًا على موقف الكيان في دعوى مع أطراف أخرى على الكائن. la condition, du passif éventuel ou de l'actif éventuel. في هذه الحالة، لا يجوز لأي كيان الكشف عن المعلومات، ولكن يشير إلى الطبيعة العامة للدعوى، بالإضافة إلى أن الأمر والسبب وراء عدم الكشف عن المعلومات.

مثال على المعلومات على شكل مذكرة لاحقة تم إعدادها لتوضيح الطريقة المتوافقة مع متطلبات المعلومات الأساسية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19 يمكن أن تكون ناقصة. هذا المثال فقط توضيحي والأسئلة الرئيسية المتعلقة بالحالات الخاصة التي يجب أن تكون متدرجة في سياق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19 ليس من المقرر وصف معلومات موحدة حسب الملاحظة، مع وجود اختلافات في التنسيق والصياغة ستكون ضرورية للاستجابة لمتطلبات الظروف المختلفة. .

Note Disclosure Example

ترصد الحكومة مخصصات للتكاليف التقديرية المتعلقة بتدمير المواقع الملوثة واستعادة بعض الأنشطة عندما تكون ملزمة، أو من المحتمل أن تلزمها بالمشاركة في هذه التكاليف، مثل:

	20×1000	20×0000 ثنائية
التصرف في الفتح	2838	2580
أحكام مكتملة للحسابات	1733	1872
يتم استخدام التوفير خلال الفترة	(1528)	(1615)
زيادة الجبل تخفض بسبب مرور الوقت	9	1
التصرف في الأمر	3052	2838

الخدمات الجماعية والأفراد

يتضمن الملحق أ من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19 مؤشرات حول تصنيف الخدمات الجماعية والأفراد. Ce sujet est abordé dans le Module Dépenses.

Questions and Discussion

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

نختتم هذه الوحدة حول المسؤوليات العامة. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة من أجلها اختبار المعرفة.

Review Questions

السؤال رقم 1

Parmi les éléments suivants, lesquels ne sont pas des caractéristiques des settings comptabilisées au passif ?

(أ) الالتزامات المتعلقة بالأحداث الماضية؛

(ب) يؤدي الاستعمار إلى نوع من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانيات الخدمة؛

(ج) من المحتمل أن يؤدي الالتزام إلى نوع من الموارد.

(د) قد يكون التقدير الفعلي لقيمة الالتزام حقيقياً.

السؤال 2

تنص الاتفاقيات الجماعية للكيان على أن حقوق الإجازات يجب أن يتم استخدامها في سياق التمرين. لأنه من الخطأ أن تنتهي صلاحيتها. تحتفظ المؤسسة ببنوك الإجازات المتراكمة في سجلات الدفع الخاصة بها وتقدم كل سنة علاقة للموظفين حول حقوقهم في الإجازات. تاريخياً، السماح للموظفين بالتحرك في بنوكهم على قاعدة FIFO ودفع الأيام

تتراكم غير مستخدمة أثناء الترخيص، بالإضافة إلى المكافأة الدائمة.

(أ) هل يتعين على الكيان أن يقوم بجمع بيانات عن حقوق الإجازات غير المستخدمة؟ بوركوي؟

(ب) هل تريد التصرف؟

(ج) تعليق ? doit-on le mesurer ?

السؤال 3

اعتمد المجلس التشريعي الميزانية السنوية للحكومة قبل نهاية ممارسة التمويل. توفر الميزانية تمويلًا جديدًا بقيمة 10 مليارات دولار للإعانات المخصصة للمقيمين ذوي الإيرادات الضعيفة. بمنح البرنامج إعانات للوكالات القائمة ولكنها غير مربحة والتي تقترح بالفعل خدمات على طراز مختلف.

هل يجب على الكيان أن يقوم بضبط مرور في تاريخ الإغلاق لخطوته ? بوركوي؟

السؤال 4

قبل نهاية التمرين ، 20X1 أعلنت الحكومة أنها تقبل مسؤولية اغتيال موقع منجم مهجور وملوث بسبب الضغط المستمر على السكان الذين يعانون من التأثيرات السلبية للتلوث على صحتهم. لا يتطلب التشريع الحالي إعادة تأهيل الموقع. تم الإعلان عن إنشاء استخدام للنفايات السائلة على الموقع بتكلفة 5 ملايين دولار في 20X2.

تقدر قيمة الاستغلال والمراقبة والاختبارات المستمرة على الموقع بـ 500000 وحدة مكعبة لمدة 25 عامًا على حساب 20X2.

(أ) هل الحكومة هي التزام فعلي ناتج عن فعل قديم ينشأ عنه التزام؟

(ب) ما هو احتمال وجود نوع من الموارد؟

(ج) هل تحتاج الحكومة إلى معرفة التصرف؟

(د) هل يمكن إجراء تقدير مناسب لقيمة الالتزام؟

(هـ) على قاعدة اللوحة ، ما هو توفير السنة 1 والسنة 2؟ Quelle est la dépense ?

20X1 يو سي	حساب	الاستطلاع الأولي
5000000	تقدير جيد	بناء
7811040	الطاقة الكهروضوئية على افتراض تضخم بنسبة 2٪ وضريبة محققة بنسبة 4٪	تقديرات الاستغلال الدائم على مدار 25 عامًا
؟؟؟؟؟؟؟؟		المسؤولية
؟؟؟؟؟؟؟؟		فريس

20X2 يو سي	حساب	تعديل الحكم
؟؟؟؟؟؟؟؟		Passif, soled d'ouverture
5000000	البناء 5 ملايين + (CU الدورات السنوية) (500000 أم)	Dépenses dans la période
464911	زيادة الطاقة الكهروضوئية بسبب مرور الوقت.	رسوم الفوائد
؟؟؟؟؟؟؟؟		Passif, تباع النهائي

السؤال 5

تم الكشف عن الحدث السلبي عندما :

(أ) الالتزام الفعلي الذي تم فكه بشأن حدث مضى، بالإضافة إلى عدم اليقين بشأن ما إذا كان الأمر كذلك أم لا.

لحظة البحث عن الموارد اللازمة بموجب قانون الالتزام؛ أو و

(ب) من المحتمل جدًا عدم وجود التزام فعلي في تاريخ النشر، على الرغم من إمكانية وجود واحد

هل عملية فرز الموارد موجودة؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

السمات الرئيسية للسلبية هي التالية: (ب)، (ج) و (د). حتى لو انتهت الالتزامات الحالية والأحداث التي انتهت، فإن الالتزامات الحالية تتم مطابقتها في الحالات المالية. الالتزامات الممكنة هي مجرد أحداث سلبية. لا يمكن لأي كيان أن يحاسب على الأحداث السلبية.

تم تقديم حدث سلبى بحيث يتم مقارنته كتوفير.

السؤال 2

استطلاع:

يمكن أن تتجنب الكيان التزامًا ضمنيًا قد يكون أقل أو لا يمكن تجنبه. في حالة عدم وجود قوة تنفيذية، فإن تحديد ما إذا كان الكيان لديه القدرة على التصرف في الالتزام بالالتزام قد يكون سؤالًا مهنيًا. من أجل تقييم اللحظة التي قد يتجنب فيها الكيان التزامًا ضمنيًا، فمن الممكن أن يأخذ في الاعتبار عناصر الحماية بمجرد أن ينشئ الكيان اهتمامًا قديمًا من الآخرين، وبالتالي لا يوجد بديل آخر realist que d'éteindre son الالتزام.

حتى لو كان الكيان عبارة عن بنود في الاتفاقيات الجماعية، فإن حقوق الإجازات في الدورات يجب أن يتم استخدامها قبل نهاية التمرين، إلا إذا انتهت صلاحيتها، وإلا فلن يتم تطبيق هذه السياسة. تؤدي الإجراءات والقناة الخاصة بالمؤسسة إلى إنشاء قدر كبير من الاهتمام للموظفين بعد ذلك، إلا أنه على العكس من ذلك، يمكن أن يتم الإبلاغ عن قروض الإجازات غير المستخدمة واستخدامها خلال فترات مستقبلية. لا يسمح هذا للكيان بأي بديل واقعي آخر وهو تنظيم الالتزام بحقوق الإجازات غير المستخدمة.

تضمن عناصر الحماية حقيقة أن الكيان يحتفظ بسجلات حقوق الإجازات المتراكمة وعدم استخدامها في ملفات العمل؛ يؤدي إلى إلغاء رواتب حقوق الإجازات الدراسية؛ يسمح للموظفين بالتحرك في البنوك الشائعة باستخدام قاعدة FIFO (الإدخال الأول والفرز الأول) وسداد أرصدة الإجازات المتراكمة وغير المستخدمة أثناء التراخيص.

تغير:

لا تشكل قروض الإجازات المتراكمة أي مخصصات. يمكن أن تختلف الأحكام عن سلبيات أخرى مثل أن الرسوم والنفقات الواجب دفعها قد تؤدي إلى عدم اليقين بشأن مقدار التقويم وكمية النفقات المستقبلية الضرورية بموجب القواعد.

تضمن أهمية هذا الاختلاف في حقيقة أنه في حالة الأحكام، فإن عدم اليقين بشأن مقدار الجبل والتقويم يتم احتسابه في أفضل تقدير للنقطة اللازمة لتنظيم الالتزام الفعلي.

بالإضافة إلى ذلك، من أجل تحديد مستوى تسديد الكيان من أجل ضبط الالتزام بتاريخ النشر أو للانتقال إلى مستوى في هذه اللحظة، يمكن للكيان استخدام تقنيات التقدير الإحصائي التي يمكن أن تستخدمها قم بحساب احتمالات النتائج الممكنة. .

يمكن استخدام مقارنة للقيمة الفعلية من خلال تأثير القيمة المؤقتة للفضة. في هذه الحالة، تعكس قيمة التفعيل التقديرات الحالية لسوق القيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة السلبية.

هذه الديون هي التزامات لدفع الميزانيات أو الخدمات التي تم الحصول عليها أو تقديمها. وهي عبارة عن مدفوعات أو فورية يتم عقدها مع المورد. الرسوم المفروضة على الدافع هي التزامات تدفع مقابل الخدمات أو الخدمات التي تم الحصول عليها أو توفيرها، ولكنها لم يتم دفعها أو دفعها. الرواتب (على سبيل المثال، المبالغ النسبية لتعويضات الإجازات المتراكمة). عندما يكون الأمر ضروريًا لتقدير جبل أو تقويم الأحكام، فإن عدم اليقين هو بشكل عام وسيلة وجيدة لتقدير الالتزامات. في حالة عدم اليقين، بينما يتم الإعلان عن الأحكام بشكل منفصل.

القياس:

تستجيب مخلفات قروض الإجازات غير المستخدمة لمعايير المحاسبة العامة. قد يكون وجود قاعدة قياس مناسبة وتقدير معقول أمرًا واقفًا للسبب. بالنسبة للأموال المشجعة، تكون المعاملات عمومًا قابلة للمقارنة مبدئيًا في الدول المالية لجبل الخزنة أو ما يعادلها من الخزنة للدفع. ومع ذلك، في حالة إعادة التنظيم، من الضروري تقدير توقيت الجبل أو ضبط التقويم. يتطلب إعداد الحالات المالية اللجوء إلى تقديرات معقولة ولا يتم إجراؤها بسبب أهليتها. يمكن أن تؤثر الأحداث المستقبلية على الكمية المطلوبة لتنظيم التزام ما، ويجب أن تنعكس في التقدير عندما تكون هناك أهداف أولية كافية لتحقيقها.

في هذه الحالة، إذا كان الكيان قد قام بالسحب أو دفع أرصدة الإجازات غير المستخدمة من خلال مكافأة البقاء، فإن تقدير الرسوم المستحقة يجب أن يأخذ في الاعتبار التسويات المستقبلية راتب الحضور.

بسبب القيمة المؤقتة للأموال، فإن المخصصات المخصصة لطلعات الخزنة التي تبقى بعد تاريخ الإغلاق هي مرهقة أكثر من طلعات الخزنة نفسها التي تستمر لفترة أطول. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال كبيرًا، فإن التقدير يعتمد على قيمة النفقات الفعلية التي يجب أن تكون ضرورية لتنظيم الالتزام. على سبيل المثال، إذا كانت تجربة الموظفين في البنوك من قروض الإجازات غير المستخدمة للاستفادة منها أو سدادها في لحظة العودة، فقد يكون التقدير مبنياً على القيمة الفعلية للجبل السابق وعلى تقويم النفقات من أجل تنظيم الالتزام.

تعكس عملية التفعيل التقديرات الحالية للسوق حول القيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة السلبية. عند استخدام التفعيل، يتم حساب زيادة القيمة الخاضعة للضريبة خلال مرور الوقت كرسوم فائدة.

السؤال 3

الحكومة ليست ملزمة ضمناً. إن تحديد ما إذا كانت جهة ما قادرة على تحمل الالتزام أو القدرة على تقديره قد يكون سؤالاً مهنياً. من أجل تقييم اللحظة التي قد يفقد فيها الكيان القدرة على اتخاذ قرارات واتخاذ القرارات، فإنه من السهل تحديد ما إذا كان سيخلق اهتماماً قيمياً من الآخرين، وبالتالي لا يوجد أي شيء آخر بديل واقعي هو ضبط الالتزام. هذا هو التفضيل للأولويات التي تحدد ما إذا كانت الحكومة أقل أم لا يمكن تقديرها.

بالنسبة لهذه الأنواع من الالتزامات، لا يمكن للحكومة أن تمتلك سلطة تقديرية إلا إذا كانت هناك إجراءات كافية تتمثل في:

أ) تعرف الحكومة وتشير إلى أنها ستتخذ قرار قبول المسؤولية
الالتزام؛ وآخرون

ب) تقوم الحكومة بإصدار بيان كافٍ للأطراف المعنية بشأن القرار.

يمكن للحكومة أن تعلن بشكل كافٍ قرار الأطراف المعنية، دون أي حدود، العناصر التالية:

أ) إعلان الجبل الذي تصدره الحكومة؛

ب) تحديد هوية الأفراد أو المنظمات أو المجموعات المعنية بموجب القرار؛ وآخرون

ج) إعلان عن تأخير تنفيذ القرار.

في هذه الحالة، قد تكون الحكومة جزءًا من نيتها العمل على تنفيذ برنامج جديد، ولكنها لم تعلن عن الأساليب الدقيقة للبرنامج الجديد أو معايير قبول المستفيدين. أعلنت الحكومة عن المبلغ الإجمالي للبرنامج، ولكنها لم تحدد الوكالات المحددة التي تتلقى التمويل، أو مبلغ الإعانات أو تقويم تنفيذ البرنامج. وفي هذه الحالة، لم تقدم الحكومة اهتمامًا قيمًا للمستفيدين المحتملين بما يكفي لضمان احترام الحكومة لالتزاماتها، وبالتالي، يمكن للحكومة أن تتفاعد من هذه الالتزامات.

السؤال 4

(أ) هل الحكومة هي التزام فعلي ناتج عن فعل قديم ينشأ عنه التزام؟

أعلنت الحكومة التزامًا ضمنيًا لسبب وجودها أنها قد ولدت اهتمامًا قيمًا من جانب الأطراف الأخرى التي تركتها قليلة أو غير قادرة على التمييز. تعرف الحكومة وتشير إلى أنها اتخذت قرار قبول مسؤولية هذا الالتزام؛ وتصدر الحكومة بيانًا كافيًا بشأن قرار الأطراف المعنية. يتضمن الإعلان الجبل الذي توفره الحكومة وتقويم الإدارة في عملية اتخاذ القرار.

(ب) ما هو احتمال وجود نوع من الموارد؟

من المحتمل أن تكون مجموعة الموارد الاقتصادية ضرورية لتنظيم الالتزام.

(ج) هل تحتاج الحكومة إلى معرفة التصرف؟

الحكومة هي التزام فعلي نتيجة لحدث مضى. من المحتمل أن تكون مجموعة من الموارد التي تمثل المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة ضرورية لتنظيم الالتزام. يجب أن يكون الشرط قابلاً للمقارنة إذا كان التقدير القابل للتنفيذ قد يكون واجبًا حقيقيًا.

(د) هل يمكن إجراء تقدير مناسب لقيمة الالتزام؟

من خلال المعلومات المتاحة أثناء تقييمات المواقع، قد يكون التقدير القابل للتنفيذ بمثابة مبلغ الالتزام. الحكومة يمكن أن تكون الوصول إلى أفضل تقدير للنفقات الضرورية لتنظيم الالتزام الفعلي في تاريخ الإغلاق.

(هـ) على قاعدة اللوحة ci-joint، ما هو توفير السنة 1 والسنة 2؟ Quelle est la dépense ?

20X1 يو سي	حساب	الاستطلاع الأولي
5000000	تقدير جيد	بناء
7811040	الطاقة الكهروضوئية على افتراض تضخم بنسبة 2% وضرورية محققة بنسبة 4%	تقديرات الاستقلال الدائم على مدار 25 عامًا
12811040		المسؤولية
12811040		فريس

20X2 يو سي	حساب	تعديل الحكم
12811040		Passif. soled d'ouverture
5500000	البناء 5 ملايين + (CU الدورات السنوية) (500000 أم)	Dépenses dans la période
464911	زيادة الطاقة الكهروضوئية بسبب مرور الوقت.	رسوم الفوائد
7775951		Passif. تباع النهائي

يتم احتساب النفقات المرتبطة بالتوفير الأولي على أساس سنوي. عند استخدام التنشيط، تزيد القيمة المحاسبية من توفير كل فترة لتعكس تدفق الوقت. يتم احتساب هذه الزيادة ضمن رسوم الفوائد.

السؤال 5

الرد هو (ب).

بطريقة عامة، جميع الأحكام مشروطة بتخفيضها أو ارتفاعها، فهي غير مؤكدة. يتطلب إعداد الحالات المالية اللجوء إلى تقديرات معقولة ولا يتم إجراؤها بسبب أهليتها. هناك درجة معينة من عدم اليقين المرتبطة بتقييم العديد من الجبال الخاضعة للضريبة أو المقدمة في الدول المالية. ليس من المنطقي أن يكون هناك تقدير لأن عنصرًا لا يستجيب لمعايير المحاسبة. Sauf dans des cas extrêmement

نادراً، سيكون الكيان من خلال تحديد مجموعة من النتائج الممكنة، وسيتمكن من إجراء تقدير للالتزام الكافي لاستخدامه في إعداد الحالات المالية.

يتم استخدام المصطلح المحتمل للـ sfissap التي لا يتم حسابها بسبب:

(أ) لن يكون وجودهم تأكيدًا على بقاء أو عدم بقاء أحد أو أكثر

الأحداث المستقبلية المؤكدة التي لا تخضع تمامًا للتحكم في الكيان ؛

(ب) لا يستجيبون لمعايير المحاسبة لذا فمن غير المحتمل أن تقوم بعملية ما

قد تكون الموارد ضرورية أو تقديرًا كافيًا لحجم الالتزام لا يمكن أن يكون الأمر واقع.

Employee Benefits Short-Term, Long-Term & Termination Benefits



Employee Benefits: Short-Term, Long-Term & Termination Benefits

إن مانويل ديكلاريشنس دوليا ديكلاريشنس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

تشمل المواضيع المحددة ما يلي:

• بطل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39 حول المحاسبة والإبلاغ عن مزايا الموظفين :

• تعريفات الفئات الأربع الكبرى للمزايا الاجتماعية للقطاع العام (المزايا الاجتماعية للمحكمة، المزايا فوائد العمل، ومزايا اجتماعية أخرى على المدى الطويل، تعويضات نهاية العقد) ؛ وآخرون

• متطلبات الاستطلاع والقياس والإفصاح لكل فئة كبيرة (باستثناء المزايا اللاحقة

l'emploi qui sont السمات في وحدة متميزة).

تشير الكثافة العالية في تنفيذ عمليات العديد من كيانات القطاع العام إلى أن السلبات والنقائص كاذبة تعتبر المزايا الاجتماعية عرضة لأن تكون ذات أهمية خاصة في تقييم الأداء المالي والوضع تمويل هذه الكيانات.

تركز هذه الوحدة على متطلبات المعيار 39 IPSAS مزايا الموظفين. يفرض المعيار 39 IPSAS المتطلبات الأساسية

التجميع والتقييم والعرض والمعلومات المتعلقة بمزايا الموظفين في الحالات المالية للكيانات القطاع العام.

وقد يكون تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39 صعبا على العديد من كيانات القطاع العام.

في الوقت الحالي، قد لا تتمكن العديد من هيئات القطاع العام من حصر السلبات المتعلقة بمزايا الموظفين وقد لا تفعل ذلك

لا يمكنك التخلص من الأنظمة اللازمة لتوفير المعلومات المطلوبة للإعلان في Vertu de la présente Norme. حتى لو

يمكن للشركات التي تقارن السلبات بمزايا الموظفين أن تعتمد على قاعدة مختلفة تتطلبها المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39.

في بعض الحالات، قد يؤدي اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39 إلى تخفيف التوترات مع التوقعات الواردة في الميزانية والمعلومات الأخرى المحتملة، لا

تتطلب تسوية مزايا الموظفين أن يتم تطبيق الاتجاه بشكل مباشر على الألعاب، بالإضافة إلى ما يؤثر على التقديرات،

في عملية تطبيق المعايير 39 IPSAS



Scope of IPSAS 39

• شغل المحاسبة من قبل هيئات القطاع العام لتحقيق جميع المزايا الاجتماعية

• فوري:

• في إطار الخطط النموذجية

• مقتضيات التشريعيين

• الممارسات غير المعلومة

ملاحظة - التمويل غير مطلوب.

تشمل مزايا الموظفين الإضافيين المعيار 39 IPSAS كل ما سبق:

(أ) في إطار الخطط النموذجية أو الاتفاقات النموذجية الأخرى بين الكيان والموظفين الأفراد والمجموعات

الرواتب أو الممثلين ؛

(ب) في حالة وجود متطلبات تشريعية، أو من خلال تحيز الاتفاقات الصناعية، على أساس أن الكيانات لا تزال قائمة

المساهمة في الأنظمة الوطنية أو الإستراتيجيات أو الصناعات أو غيرها من الأنظمة متعددة أصحاب العمل، أو

ج) في هذه الممارسات المبلغ عنها التي لا تنشأ عن التزام ضمني. الممارسات الإعلامية لا تحل محلها لالتزام ضمني في الكيان بعدم وجود بديل واقعي آخر لتحقيق المزايا للموظفين. يعد مثال الالتزام الضمني بمثابة تغيير في الممارسات المخيرة للمؤسسة التسبب في أضرار غير مقبولة لعلاقاتها مع موظفيها.

يتطلب المعيار 39 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مقارنة السلبات بمزايا الموظفين وتأثير الرسوم على فترة الإبلاغ المناسبة، ولكن لا يتطلب تمويل السلبات.

الهدف الخاضع للمحاسبة هو تقييم وتقديم الالتزام بمزايا إعادة الموظفين وتخصيص تكلفة الفترات خلال الدورات التي تستهلك فيها المؤسسة المزايا الاقتصادية أو إمكانات الخدمة التي تقلل من الخدمة المقدمة موظف في تبادل مزايا الموظفين.

إن تحديد ما إذا كان نظام المزايا الاجتماعية يجب أن يكون رأسماليًا وتحديد حجم التمويل لكل فترة هو مسألة إدارة مالية. الهدف من التمويل هو تحديد سياسة مقبولة لتمويل المبلغ النهائي لنظام المزايا الاجتماعية للموظفين.

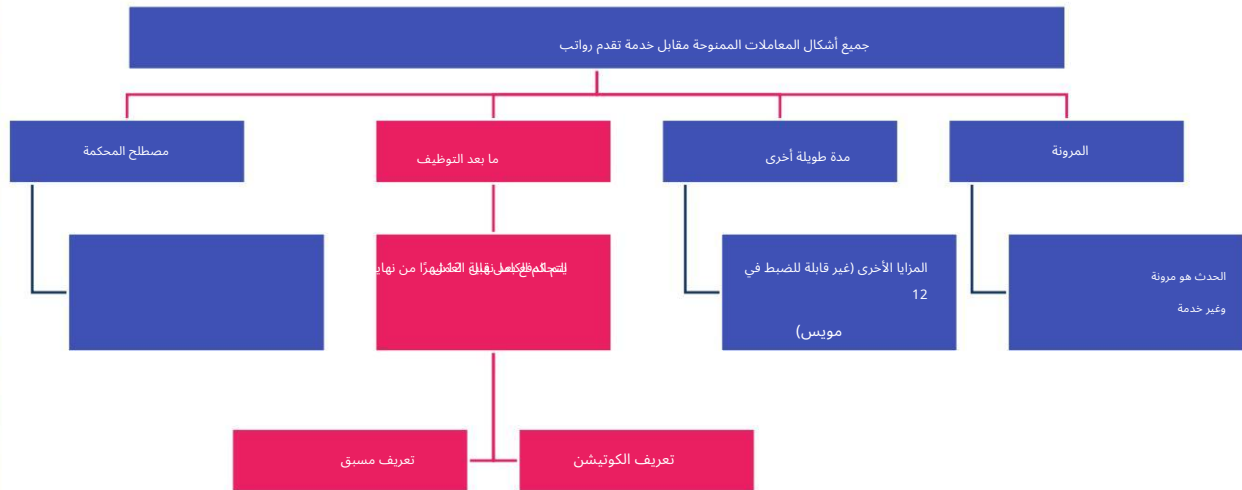
مع العلم أن أهداف السياسة المالية ليست ضرورية مثل تلك التي يمكن أن يكون الهدف خاضعًا لها، فإن اجتياز المعاملات المالية قد لا يكون نفس الوضع الذي لا يتزايد فيه التمويل في تاريخ الحالات المالية. علاوة على ذلك، قد لا تكون تكلفة الفترة المالية المحاسبية مماثلة للمساهمة في نظام المزايا الاجتماعية للموظفين خلال الفترة من نهاية الرسملة.

مع الاستمرار في محاسبة السلبات والمتطلبات التفصيلية في مادة التقييم والاتصال بأنشطة النظام، فإن الأمر مؤلم، ويشعر بالضمير بشأن الآثار المترتبة على هذا الالتزام المستمر. هذه الدراسة تبرهن على ضرورة وضع استراتيجيات مالية توزع تدفقات الخزنة على الفترات المالية المستقبلية الطويلة وإمكانية إعادة النظر في شروط الأهلية لتوليد الالتزامات المستقبلية.

إذا كانت هذه المتطلبات تنطبق على جميع المزايا الاجتماعية، فهي أقل أهمية بالنسبة للمزايا الاجتماعية المحكمة الأجل والتعويضات في نهاية العقد.

المزايا الاجتماعية هي جميع أشكال التعاون المختلفة مع كيان في تبادل خدمة ما، مما يؤدي إلى رواتبهم.

Definitions



المزايا التي يتمتع بها الموظفون بموجب المعيار IPSAS 39 هي أحد الأنواع الأربعة:

إن مزايا الموظفين أمام المحكمة هي مزايا الموظفين (إلى جانب تعويضات نهاية العقد) التي يجب أن تكون منتظمة بشكل كامل خلال عدة أشهر من نهاية فترة الإبلاغ خلال فترة الرواتب التي تقدم الخدمات المراسلين.

تشمل المزايا الاجتماعية للمحكمة عناصر مثل:

(أ) الرواتب والسمات والتكاليف المتعلقة بالأمن الاجتماعي؛

(ب) السداد السنوي للمدفوعات ومدفوعات المرض المدفوع؛

(ج) المشاركة في المنافع والأولويات؛ وآخرون

(د) المزايا غير النقدية (مثل الأدوية والسكن والسيارات والعروض المجانية أو الإعانات أو الخدمات) للموظفين الحاليين.

يتضمن المعيار 39 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المزايا التي يتمتع بها الموظفون نتيجة للمشاركة في الفوائد والأقساط والمكافآت التفاضلية.

هذه الأنواع من المزايا الاجتماعية أمام المحكمة ليست مخفية بشكل عميق بسبب أهداف كيانات القطاع العام؛ أنواع سيس

المزايا الاجتماعية هي أكثر من مجرد فوائد في القطاع العام في المؤسسات ولكنها مربحة. قد يشكل ذلك مشكلة

هيئات القطاع العام التي تعمل على قاعدة تجارية. علاوة على ذلك، قد تتجنب بعض كيانات القطاع العام الخطط الأولية

تكمّن في أهداف تقديم الخدمات أو في جوانب الأداء المالي مثل تحقيق أهداف الميزانية.

المشكلة الكبرى المتعلقة بالمحاسبة هي تحديد اللحظة التي لا يمكن فيها للكيان أن يقوم بديل واقعي آخر لتنفيذ المدفوعات.

على سبيل المثال، قد لا يكون لدى الكيان التزام قانوني بالدفع؛ حسناً، كما يمكن أن يكون من أجل عادة التخلص من الأعداد الأولية، فهو

لا يوجد خيار آخر حقيقي هو إجراء الدفع.

علاوة على ذلك، فإن متطلبات القياس معقدة وتؤدي إلى تجاوز باب هذا المستند، إذا كان لديك كيان مفيد لهذا النوع من المزايا.

ويجب الرجوع مباشرة إلى المعيار IPSAS 39 للحصول على المؤشرات.

في السيرة الذاتية، يبين المعيار 39 IPSAS أن الالتزام بملكية خطة أولية نتيجة للخدمات المقدمة للموظف ويتم قياسه بناءً على النتيجة إذا كان من الممكن تقييمه بطريقة قابلة للتنفيذ. تقدير غير ممكن عندما:

(أ) تحتوي أساليب النظام النموذجية على صيغة تسمح بتحديد مقدار الدفعة؛

(ب) تحدد الجهة المبالغ التي يتعين عليها سدادها قبل الحصول على تصريح من الجهات المالية

مشكلة؛ أوو

(ج) لا تحتوي الممارسة السابقة على إشارة واضحة إلى الالتزام الضمني للكيان.

المزايا الإضافية للعمل هي المزايا الاجتماعية (إلى جانب تعويضات المغادرة والمزايا الاجتماعية للمحكمة)

(terme) وهي مستحقات الدفع بعد نهاية العمل.

تشمل المزايا الإضافية للعمل، على سبيل المثال:

أ) استحقاقات العودة، تخبرنا بالمعاشات التقاعدية؛ وآخرون

(ب) المزايا الأخرى اللاحقة للتوظيف، مثل ضمان استمرارية العمل والمزايا الإضافية للتوظيف

soins médicaux.

إن أنظمة المزايا الإضافية للتوظيف هي اتفاقيات رسمية أو غير رسمية من خلال كيان يقدم مزايا لاحقة

العمل بأجر أو أكثر، يطبق كيان المعيار IPSAS 39 على جميع هذه الاتفاقات، سواء كانت غير واضحة أو لا تؤدي إلى إنشاء كيان متميز (أخبرنا بذلك)

qu'un régime de retraite, un régime de retraite, ou un regime de prestations de retraite).

تتميز المزايا الإضافية للعمل بأنها أكثر تفصيلاً في وحدة مميزة.

تشمل المزايا الأخرى التي يتمتع بها الموظفون على المدى الطويل جميع المزايا التي يتمتع بها الموظفون بالإضافة إلى المزايا التي يتمتع بها الموظفون في المحكمة على المدى الطويل، المزايا الإضافية للتوظيف وتعويضات نهاية العقد.

يمكن أن تشمل المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل العناصر اللاحقة عندما لا تكون هناك قواعد كاملة قبل أن تتأخر أكثر من شهر بعد نهاية فترة إعداد التقارير خلال فترة الرواتب التي تقدم الخدمات المقابلة:

(أ) مكافآت الغياب الطويلة التي تحكي عن سنوات الخدمة أو إجازات التفرغ الطويلة؛

(ب) اليوبيل أو المزايا القديمة الأخرى؛

(ج) احتياطات بطلان المدة الطويلة؛

(د) المشاركة في الفوائد والمكافآت

(هـ) الأجر التفاضلي؛ وآخرون

(و) المكافآت المستحقة للمؤسسة حتى يكون الشخص بين العاملين في وظيفة جديدة.

تعتبر تعويضات المغادرة من المزايا الاجتماعية الممنوحة مقابل التوقف عن العمل لدى موظف والتي تشمل:

(أ) قرار هيئة العمل بوظيفة موظف قبل تاريخ العودة الطبيعي؛ أو

(ب) قرار الموظف بقبول عرض المزايا الاجتماعية مقابل التوقف عن العمل

توظيف.

يتميز المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 39 بتعويضات نهاية العقد المفصلة عن مزايا أخرى للموظفين، حيث أن الحدث الذي يولد التزامًا هو ترخيص مكمل لخدمة الراتب.

تعويضات المغادرة هي بشكل عام مدفوعات مالية، ولكنها تشمل جزئيًا أيضًا:

(أ) تعزيز المزايا الإضافية للعمل، بشكل غير مباشر من خلال خطة المزايا الاجتماعية.

التوجيه؛ وآخرون

(ب) الراتب حتى نهاية التأخير المحدد مسبقًا إذا لم يقدم الراتب أي خدمة أخرى

الحصول على المزايا الاقتصادية للمؤسسة.

بعض المزايا الاجتماعية مستحقة الدفع لأنها هي سبب مغادرة الراتب. إن جملة هذه الفرضيات مؤكدة (sous réserve de toute exigence d'acquisition) أو (de Service أدنى). ولكن لحظة قراءتها غير مؤكدة. نظرًا لأن هذه المزايا تقتضيها بعض المدفوعات مثل تعويضات المغادرة أو تعويضات المغادرة، فإن فائدة المزايا الإضافية في العمل تزيد عن تعويضات المغادرة، وحق المحاسبة على أنها مزايا لاحقة l'employ.

بعض تعويضات التوقف عن العمل هي عبارة عن إصدارات تتوافق مع طرق نظام المزايا الاجتماعية الموجود.

إن مزايا الموظفين العاملين المتوافقة مع شروط خطة مزايا الموظفين هي عبارة عن تعويضات مغادرة نتجت عن قرار هيئة العمل في وظيفة موظف وليست سيئة شرط الخدمات المستقبلية.



Type of Benefit

سيناريو

تقدم إحدى الكيانات 20 يومًا من المكافآت المدفوعة للكوادر الإدارية. يتم السماح للموظفين بتجميع حقوقهم في الإجازات السنوية غير المستخدمة.

يمكن أن تكون الأيام المصرفية باهظة الثمن أو مدفوعة الأجر في حالة التوقف عن العمل أو العودة إلى المكافأة في الوقت الحالي.

ما هو نوع المزايا الاجتماعية التي تتوافق مع التراكمات السنوية غير المستخدمة؟ موضح.

رد

مستند

الوقت من صيا

Short-Term Benefits

•

•

من

من

•

عليك أن تأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لتقدير السلبية من خلال الحصول على المزايا على المدى الطويل.

الاستحواذ - عدم الاستحواذ



Illustrative Example

سيناريو

رد



Other Long-Term Benefits

-
-
-

سي

المزايا

(ب)

(أ) (ب) ج



Termination Benefits

-
-
-

—

(ب)

—

(ب)

—

(ب)

ج

Questions and Discussion

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

إن مزايا الموظفين في المحكمة هي مزايا الموظفين التي يجب أن تكون منتظمة خلال عدة أشهر من نهاية الفترة خلال فترة الرواتب التي توفر الخدمات المقابلة. لا تشكل بعض العناصر التالية ميزة الراتب المؤقت ؟ بوركوي؟

(أ) الرواتب والصفات والأعداد الأولية وتكاليف الأمن الاجتماعي

(ب) أوليات الأداء الدائنة بعد 15 شهرًا من نهاية فترة تقديم التقارير؛

(ج) Congé annuel pouvant être Reporté for une période.

السؤال 2

يحق لرواتب الكيان أن تصل إلى 20 يومًا مدفوعة الأجر سنويًا مدنيًا. يمكن أن يتم الإبلاغ عن القروض السنوية غير المستخدمة حتى يتم توظيف الموظف في نفس المؤسسة، في الوقت الذي تدفع فيه المنشأة كل الموظفين من القروض السنوية غير المستخدمة (تتراكم وتصبح مكتسبة) : Le congé férié est-il : .

(أ) مزايا الموظفين في المحكمة

(ب) المزايا اللاحقة للعمل

(ج) المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل

(د) تعويضات نهاية العقد

السؤال 3

يقوم الكيان بسداد 50% من الأجور الطبية للموظفين السابقين الذين حصلوا على رواتبهم بين تاريخ المغادرة وعمر 65 عامًا إذا كان الموظف يبلغ من العمر 25 عامًا أو أكثر من الخدمة في الكيان. إن التزام دفع 50% من الرسوم الطبية اللاحقة للموظفين ذوي الرواتب القديمة المؤهلين هو:

(أ) مزايا الموظفين في المحكمة

(ب) المزايا الإضافية للعمل -نظام التخفيضات المحددة

(ج) المزايا الإضافية للعمل -نظام المزايا المحددة

(د) المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل

(هـ) تعويضات نهاية العقد

السؤال 4

قررت الحكومة إعادة هيكلة عملياتها، مما يتطلب القليل من التوظيف. تقترح الحكومة نظامًا خاصًا لجميع الموظفين يسمح لهم بقبول الترخيص.

Lequel des énoncés suivants décrit le règlement en espèces ?

- (أ) مزايا الموظفين في المحكمة
- (ب) المزايا اللاحقة للعمل
- (ج) المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل
- (د) تعويضات نهاية العقد

السؤال 5

يتم احتساب ميزة الموظفين في المحكمة كما يلي:

(أ) طالما لم يتم تفعيل وتحصيل الرسوم بعد خصم المبالغ المدفوعة مسبقًا

(ب) طالما أنها سلبية وتحمل القيمة الحالية للدفعة (ج) طالما أنها سلبية و

تهمة، إذا كانت معيارًا آخر مطلوبًا أو تسمح بتضمين المزايا في غطاء النشاط، على الرغم من عدم تحقيقه
انتظر الدفع. بعد خصم بعض الأجزاء السابقة

السؤال 6

يمكن أن تصل رواتب الكيانات إلى 10 أيام من العمل لمدة 10 أيام. يتم الإبلاغ عن أيام المرض غير المستخدمة في يوم واحد. يتم استخدام التقارير اليومية بشكل أساسي. لا يمكن اكتساب إرشادات الأمراض غير المستخدمة.

فرحة المرض غير المستخدمة هي :

- (أ) ميزة الموظفين أمام المحكمة
- (ب) ميزة إضافية للعمل
- (ج) ميزة أخرى للموظفين على المدى الطويل (د)
- تعويض نهاية العقد ?

التعليق على حقيقة أن أيام المرض غير المستخدمة لا تؤثر على المحاسبة وتقييم الالتزام؟

السؤال 7

المهام هي نفس السؤال رقم 6. مع العلم أنه يمكن الإبلاغ عن الأمراض غير المستخدمة حتى يتم الإبلاغ عن الموظف تراكم 220 يومًا في بنك الأمراض المزمنة. تقيس التجربة ما إذا كان الموظفون يقتربون من العودة إلى الوراء، فإن مصادر الأمراض المزمنة تزيد من نوع ما عندما يتراجع عدد كبير من الموظفين. وتتراكم بنوك الأمراض المزمنة.

*هل يؤثر ذلك على الرد على السؤال 6؟ بوركوي؟

*هل يؤثر هذا على عملية المحاسبة وتقييم الالتزام؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

La bonne réponse est b).

سيكون الجزء الأول من الأداء عبارة عن دورة تدريبية مالية في فترة تمتد إلى 12 شهرًا.

السؤال 2

الرد هو (ج).

يرتكز الرد على التعاريف الواردة في المعيار IPSAS 39.

لا يتمتع بميزة على الإطلاق في المحكمة، ولا ينبغي أن يكون منطقيًا تمامًا قبل 12 شهرًا بعد نهاية الفترة على مدار فترة الرواتب التي تقدم الخدمات المقابلة. إن مزايا الموظفين أمام المحكمة هي مزايا للموظفين (إلى جانب تعويضات نهاية العقد) التي يجب أن تكون منتظمة بالكامل خلال عدة أشهر من نهاية فترة الإبلاغ خلال فترة الرواتب التي توفر الخدمات المراسلين.

عندما يكون التعويض قد انتهى في حالة التوقف عن العمل، فإنه لا يوفر ميزة إضافية للعمل ولا تعويضًا عن التوقف عن العمل. المزايا الإضافية للعمل هي مزايا اجتماعية (فضلاً عن تعويضات المغادرة والمزايا الاجتماعية المقدمة إلى المحكمة) والتي تكون مستحقة الدفع بعد نهاية العمل. تعتبر تعويضات نهاية العقد من المزايا المستحقة للموظفين بسبب قرار هيئة العمل في وظيفة موظف قبل التاريخ الطبيعي للمغادرة إلى الوراثة؛ أو قرار الموظف بقرار الموظف قبول عرض المزايا الاجتماعية مقابل التوقف عن العمل.

من ناحية أخرى، فإن حوافز الإجازة غير المستخدمة ستكون بمثابة «مزايا أخرى على المدى الطويل». المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل تشمل المصطلح جميع مزايا الموظفين بالإضافة إلى المزايا التي يتمتع بها الموظفون أمام المحكمة، والمزايا اللاحقة للتوظيف، وتعويضات نهاية العقد.

السؤال 3

الرد هو (ج).

في إطار هذه الخطة، يعتبر الكيان التزامًا بالتعويض بنسبة 50٪ من الرسوم الطبية التي تم دفعها من قبل الموظفين القدماء الذين يتقاضون رواتبهم بعد نهاية عملهم. يستجيب الرد لتعريف نظام المزايا الإضافية للعمل.

لا يوجد نظام محدد للمدفوعات، حيث لا يقتصر الالتزام على دفع مدفوعات ثابتة في كيان متميز. إنه يتبع نظامًا محددًا للشروط.

وحتى إذا كانت المزايا الإضافية للموظفين لا تؤدي إلى دفع مستحقات إذا كان الموظف يتراجع عن دفع الرسوم الطبية المسموح بها، فإن الكيان الذي يتعاقد دائمًا هو التزام بالفرو وقياس ما يقدمه الموظف من خدمات، وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 39 يتم إنشاء الالتزام عندما يقدم الراتب خدمة توفر حق الاستفادة منها في حالة إنتاج حدث محدد. احتمال أن يؤثر الحدث المحدد على تقييم الالتزام، ولكن لا يمكن تحديد ما إذا كان الالتزام موجودًا.

السؤال 4

الاستجابة الجيدة (د).

تستثنى تعريفات المزايا التي تستحقها المحكمة، ومزايا التوظيف، والمزايا الأخرى على المدى الطويل، على وجه التحديد تعويضات نهاية عقد العمل. في الواقع، يتم منح الأنواع الأولى من المزايا من قبل كيان من خلال تبادل الخدمات المقدمة من الرواتب. يتميز المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 25 بتعويضات نهاية العقد المنفصل عن الحدث الذي نشأ فيه التزام، وهو التوقف عن العمل بالإضافة إلى خدمة الراتب. علاوة على ذلك، فإن تعويضات المغادرة لا تعتبر من المزايا الاجتماعية التي يمنحها صاحب العمل في تبادل الخدمات المقدمة للموظفين.

التمييز مهم لأنه يؤثر على معايير تسوية تعويضات نهاية العقد.

السؤال 5

الرد هو (ج).

عند قيام موظف بتقديم خدمة لمؤسسة على مدار فترة زمنية قابلة للسداد، يجب على المؤسسة موازنة مجموعة عدم الاستفادة من مزايا الموظفين أمام المحكمة والتي يجب أن يتم دفعها مقابل هذه الخدمة:

(أ) **Au passif (charge à payer)** بعد خصم **tout montant déjà payé** إذا كان الجبل قد انتهى بالفعل

لقد تجاوزت الكمية غير المتحققة من المزايا، ويجب على الكيان مقارنتها بما هو أعلى من ذلك

(ب) **Actif (charge payée d'avance)** في الإجراء الخاص بالدفع المتوقعة، على سبيل المثال، التخفيض

مدفوعات مستقبلية أو سداد خاص ؛ وآخرون

(ب) بقدر ما تعتمد عليه، على الأقل ما لا يتطلب الأمر أو لا يسمح بتضمين المزايا في التكلفة.

نشاط (عرض، على سبيل المثال، معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام، 12، الأسهم، ومعيار المحاسبة الدولي 17، عمليات التجميد الجسدي وما إلى ذلك) المعدات).

السؤال 6

يعتبر التعويض عن المرض (أ) ميزة اجتماعية للمحكمة.

إنه سبب الحصول على راتب مميز في حالة الغياب بمكافأة تراكمية. ومع ذلك، على الرغم من أن مزايا الموظفين يجب أن تكون منتظمة في عدة أشهر بعد نهاية الفترة خلال دورة الرواتب التي توفر الخدمات المقابلة، فإن الالتزام بمزايا مزايا الموظفين في المحكمة يتم تقييمه على أساس قاعدة غير محققة

في هذه الحالة، لا يتم اكتساب أيام المرض غير المستخدمة، تقوم المؤسسة بتقدير تأثيرها بناءً على اهتمامها بعدد أيام المرض المبلغ عنها والتي سيتم استخدامها خلال السنة التالية. على سبيل المثال، إذا لاحظت أن 25% من الأيام غير المستخدمة يتم استخدامها على مدار الفترة التالية، فإن تقدير الدخل سيكون على أساس الراتب على الأقل في اليوم مضروباً في 25% من إجمالي أيام اليوم مرض غير مستخدم. Reportés

إذا تم اكتساب علاجات الأمراض غير المستخدمة، فسيتم تقييم الجرعة على أساس أنها ستكون آية.

السؤال 7

يُصنف التعويض عن المرض على أنه يشمل المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل. والأهم من ذلك هو أن المزايا التي يتمتع بها موظفو المحكمة يتم تصنيفها وتقييمها على أنها الجبال غير المحدثة التي يجب دفعها.

إن الجمع بين المزايا الأخرى للموظفين على المدى الطويل هو الحد الأدنى من الجبال التالية:

(أ) القيمة الفعلية للالتزام بسندات التعهدات المحددة في تاريخ الإغلاق؛

(ب) أكثر قيمة من تاريخ إغلاق أنشطة النظام (إذا كان الأمر كذلك) من جانب الالتزامات المستحقة

être réglé directement.

الميزة هي غياب مكافأة تراكمية. يمكن أن يتم الإبلاغ عن أيام المرض واستخدامها خلال فترات لاحقة إذا لم يتم استخدام حقوق الفترة خلال الدورة بالكامل. الالتزام عندما تؤدي الرواتب إلى خدمات تزيد من قيمتها

الحق في مستقبل الغيابات المدفوعة.

تستخدم المؤسسة طريقة وحدات الائتمان المخططة لتحديد القيمة الفعلية لالتزامها من خلال عدد من القروض المحددة وتكلفة الخدمات المقدمة من خلال التدريب والعرض.

Employee Benefits: Post-Employment Benefits



Employee Benefits: Post-Employment Benefits

إن مانويل ديكلاريشنس دوليا ديكلاريشنس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

إن حصر أنظمة المزايا الاجتماعية أمر معقد ويتطلب فرضيات ائتمانية لتقييم الالتزامات والتكاليف، وتحقيق المكاسب والمنافع الائتمانية، واستخدام تقنيات التقدير التي تحسب حقيقة أن الالتزامات يمكن أن تكون تم وضع أكثر من سنة من القواعد بعد أن يقوم الموظفون بسداد الدفعات، اتصال الخدمة، قد لا يعني السلبى مجرد التزام قانوني من خلال شروط شكلية لأنظمة المزايا الاجتماعية، بالإضافة إلى الالتزامات الضمنية التي تخفف من الممارسات غير الرسمية لكيان. إنه مجال يمكن أن يُدخل تغييرًا مهمًا عندما تنتقل الكيانات إلى القدرة على ممارسة التمارين الرياضية المتكاملة.

تشير التكاليف القوي لعمليات العديد من مؤسسات القطاع العام إلى أن السلبيات والنقائص ذات المزايا الاجتماعية معرضة لأن تكون ذات أهمية خاصة في تقييم الأداء المالي والوضع المالي من هذه الكيانات.

تركز هذه الوحدة على متطلبات المعيار 39 IPSAS **المزايا الموظفين**. يفرض المعيار 39 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام متطلبات المحاسبة والتقييم والعرض والمعلومات المتعلقة بمزايا الموظفين في الحالات المالية لكيانات القطاع العام.

وقد يكون تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39 صعبًا على العديد من كيانات القطاع العام. وفي الوقت الحالي، قد لا تكون العديد من كيانات القطاع العام قابلة للمقارنة مع المزايا التي يتمتع بها الموظفون، ولا يمكنها توفير أنظمة في مكانها لتوفير المعلومات المطلوبة لإعداد التقارير وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39.

عندما تقوم الكيانات بمقارنة السلبيات بمزايا الموظفين، قد يعتمد ذلك على قاعدة مختلفة تتطلبها المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39. وفي بعض الحالات، قد يؤدي اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39 إلى تخفيف التوترات المرتبطة بالتوقعات الواردة في الميزانية وما إلى ذلك. 'معلومات أخرى المحتملين، وتتطلب محاسبة مزايا الموظفين أن ينطبق الاتجاه بشكل مباشر على الأعمال، بالإضافة إلى ما يترتب على ذلك من تقديرات، في عملية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39.



Post-Employment Benefits

• قد يكون مهمًا لجهات القطاع العام

• يتم الدفع بعد انتهاء العمل

• أنظمة التغذية المحددة

• المسؤولية محدودة عن الإصلاحات السنوية

• المخاطر الائتمانية والاستثمارية المدعومة بالراتب

• أنظمة الإمتيازات المحددة

• يتمثل التزام الكيان في توفير المزايا المشتركة

• المخاطر الائتمانية والاستثمارية المدعومة من قبل صاحب العمل

• أنظمة أصحاب العمل المتعددين

تتميز هذه الوحدة بالمحاسبة والتقييم والمعلومات التي توفر مزايا إضافية للعمل.

يشير هذا إلى حوافز التراجع التي تشير إلى أن المعاشات التقاعدية والمزايا الأخرى تعود إلى العمل كأمين الحياة والتأمينات الطبية. قد يتم إلغاء أنظمة الطبخ المحددة والوجبات المحددة. يعتمد هذا التصنيف على المادة الاقتصادية للخطوة.

بالنسبة لأنظمة التخفيضات المحددة، يكون التزام الكيان مقيّدًا بمبلغ المساهمة في الأموال. يحصل الموظفون على مزايا إضافية من خلال التوظيف المبني على تعاقدات سابقة على نظام أداء الاستثمارات الرئيسي. إن التوظيف الذي يدعم المخاطر الاكتوارية والتنسيب هو خطر أن تكون الإعانات هي الأسباب التي قد تؤدي إلى حدوث ذلك وأن الأنشطة الاستثمارية تكون غير كافية للاستجابة للقروض المنتظرة.

من أجل أنظمة القروض المحددة، تشارك الشركة في تقديم قروض، مما يعني أن المخاطر الاكتوارية والاستثمارية ستعود على صاحب العمل.

لا يتم قبول أنظمة أصحاب العمل المتعددين في هذه الوحدة؛ يستوعب المعيار IPSAS 39 الخطوط التوجيهية للمشاركين
Aurient besoin de plus de détails.



Defined Contribution Plans

الدفع مقابل تبادل الخدمات المقدمة للموظفين

مدفوعات مدفوعة الأجر بالاشتراكات والتكاليف

تعتبر التخفيضات غير المستحقة في عمر الأشهر التالية في نهاية الفترة غير مكتملة.

يجب أن يتم الكشف عن الكمية المتراكمة خلال الفترة

يعد توافق الأنظمة مع التخفيضات أمرًا بسيطًا نسبيًا حيث يتم تحديد التزام المؤسسة لكل فترة من خلال التركيبات على مدى هذه الفترة. وبناءً على ذلك، لا يلزم أي فرضية اكتوارية لتقييم الالتزام أو الرسوم، ولا يوجد أي مكسب أو فائدة اكتوارية. يتم تقييم الالتزامات على أساس غير محدث، على الرغم من أنها لا تسبق أن يتم تنظيمها بالكامل قبل أن تغسل أكثر من شهر بعد انتهاء الفترة على مدار فترة الرواتب التي تقدم الخدمة المقابلة - في هذه الحالة، تم تحقيقها.

عندما يقوم الموظف بتقديم خدمات إلى كيان على مدار فترة زمنية، تقوم الكيان بمقارنة المساهمة المستحقة الدفع بنظام مدفوعات محددة مقابل هذه الخدمة كضريبة أساسية. بعد خصم كل المساهمة المدفوعة مسبقًا، ومباشرة رسم واحد، إذا كان معيارًا آخر للتنفيذ أو يسمح بتضمين المساهمة في مبلغ النشاط (على سبيل المثال، المعايير الدولية للقطاع العام 12 والمعايير الدولية للقطاع العام 17)

يجب على الكيان أن يشير إلى الحجم المتوافق مع أنظمة التغذية المحددة.



Illustrative Example

سيناريو

إن السداد السنوي بنسبة 2% من إجمالي الراتب السنوي هو مستحق لنظام مدفوعات محدد. بالنسبة للتمرين حتى 31 ديسمبر، بلغ إجمالي الفوائد الإجمالية لعام 20X1 15 مليون دولار أمريكي، وتم تنفيذ المدفوعات بارتفاع يصل إلى 350000 وحدة نقدية (وليس 150000 وحدة نقدية في 20X0).

- النفقة على الفترة (أ) 350000 CU (ب) 300000 CU (ج) ؟ 200000 CU موضح.
- المرور في 31 ديسمبر (c) 100000 CU (b) 300000 CU (a) 20X1 هل هو لا شيء؟ موضح.
- النفقة هي (أ) 500000 CU (ب) 300000 CU إذا دفعت المؤسسة ؟ 500000 CU موضح.

رد

(أ) تبلغ تكلفة الإنفاق على التمرين المالي (ب) 300000 أوقية. المساهمة المستحقة الدفع لشخص محدد

نظام الأغذية قابل للضبط خلال فترة عمل الموظف

الخدمة على نفس القواعد التي توفر مزايا الموظفين في المحكمة. الحساب هو :

Bénéfice بروت 15 مليون دووم

300000 = 2% * وحدة UC

(ب) تم حساب 100000 UM اعتبارًا من 31 ديسمبر 20X1 (ب) :

200000 CU = 100000 CU - 300000 CU تدفع على مدار فترة الخدمة

(ج) إذا تم تنفيذ الكيان لمدفوعات إجمالية قدرها 500000 أوم، فإن الإنفاق سيكون (ب) 300000 أوم. هذا هو الحال
قم بتسجيل نشاط (dépense payée d'avance) بمبلغ 50000 CU. يؤدي التركيب إلى تجاوز الأغطية
يجب أن يتم الدفع بموجب الإجراء الذي ستؤدي به الدفعة المتوقعة إلى تخفيض المدفوعات المستقبلية.
الحسابات هي التالية :

(CU 150000 - 500000 CU) أقل من النفقات CU 50000 = 300000 CU (مدفوعة مقدّمًا)



Defined Benefit Plans

*مجمع

Exiger des فرضيات اكتوارية - بشكل عام، يكون العامل المؤهل ضمنيًا.

*لا يجوز التمويل أو التمويل الجزئي أو التمويل الكامل

*تضمن بعض أنظمة إعادة التأمين، والضمان بعد التوظيف، والأنظمة الطبية.

تعد مقارنة الأنظمة بالالتزامات المحددة أمرًا معقدًا لأن الفرضيات الاكتوارية ضرورية لتقييم الالتزام والتكلفة. توجد أيضًا إمكانية تحقيق المكاسب والمزايا الاكتوارية والالتزامات التي يمكن أن تكون أكثر تنظيمًا سنويًا بعد أن يقدم الموظفون الخدمات.

يمكن أن تكون أنظمة الامتيازات رأسمالية أو رأسمالية جزئية أو غير رأسمالية - يمكن أن تكون الأنظمة الرأسمالية رأسمالية أو رأسمالية جزئية بسبب المتطلبات التشريعية؛ المزايا الأخرى الإضافية للتوظيف هي أقل عرضة للتمويل.

يتمثل المبدأ الأساسي المحاسبي في تحديد مقدار التزام مدفوعات الاسترداد مقابل كل فترة خدمة من الراتب. وهذا يعني تحديد مستوى الدخل في تاريخ الحالة المالية وقيمة المزايا الاجتماعية المتراكمة على مدار الفترة، والتي تمثل تكلفة هذه الفترة.

يركز هذا القسم على هذين الحسابين - الفعل (الفعل) صافيًا من عنوان المدفوعات المحددة وتكلفة القرض المكتسب - ويمرر في مراجعة عناصر Chacun من هذه الجبال.

يمكن أن يتأثر المبلغ النهائي لنظام الإعانات المحدد بالعديد من المتغيرات، مثل الرواتب النهائية، وحركة الموظفين والوفيات، وتطور النفقات الطبية، وما إلى ذلك، من أجل نظام الرسملة، وإيرادات التنسيب. les actifs du régime. sur الجزء النهائي من الخطة أمر مؤكد ومن المحتمل أن يستمر هذا الشك لمدة طويلة.

لا تحل سنوات خدمة الرواتب محل التزام على نظام من الإعانات المحددة أيضًا إذا كانت الإعانات مشروطة بوظيفة مستقبلية (هذا ما لا يتم اكتسابه). الخدمة التي تقدم راتبًا قبل تاريخ الاكتساب تتبع من التزام ضمني بالسيارة، وفي كل تاريخ متعاقب، فإن حجم الخدمة المستقبلية عندما يكون الراتب مطلوبًا تقديمه قبل الحصول على حق الامتياز يتقلص. عند تقييم التزامه برقم من القرض المحدد، تأخذ الجهة في الاعتبار احتمال أن بعض الرواتب غير مرضية في أي شرط من شروط الاكتساب.

تعد مقارنة الأنظمة بالاستحقاقات المحددة أمرًا معقدًا، حيث أن الافتراضات الاكتوارية ضرورية لتقييم الالتزام والتكلفة. لا يعني تحديد هذه الجبال سوى عدم حصر المعاملات والأحداث الماضية، وهذا يتطلب أيضًا فرضيات حول الأحداث المستقبلية، مثل التضخم، ونتائج الاستثمارات، وتكاليف الأدوية، وتكاليف الموظفين والوفيات. من المحتمل أن التجربة تختلف بالفعل عن الفرضيات الاكتوارية المعدة فيما يتعلق بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تدر المكاسب والخيارات الاكتوارية.

علاوة على ذلك، يتم تقييم الالتزامات على قاعدة محدثة، حيث يمكن أن تكون أكثر تنظيمًا سنويًا بعد أن تقدم الرواتب الخدمات المقابلة.

تستدعي معظم المنظمات موظفًا مؤهلًا لتقييم جميع الالتزامات المهمة من خلال المزايا الإضافية للعمل. لا يفقد معظم المنظمات القدرة الداخلية على تحقيق تقييم اكتواري للمزايا الإضافية للتوظيف.

Determining the Net Defined Benefit Liability (Asset)

تحديد العجز أو الزائدة

تقدير التكلفة النهائية للمؤسسة بمساعدة تقنية اكتوارية (le)

طريقة وحدات الائتمان المشروعة

تحديث هذا المبلغ لتحديد القيمة الفعلية للالتزام من خلال عنوان الإعانات المحددة

تقليل قيمة جميع أنشطة النظام من قيمة الأنشطة المحددة بالفعل

التزام الاستحقاقات

تحديد تأثير صافي المكافآت المحددة (الفعالة)

العجز أو الفائض الذي تم تحديده من خلال هذه المشكلة، تعديل كل تأثير الحد من أحد

actif à prestations définies jusqu'au plafond de l'actif

تتضمن المحاسبة من خلال كيان من الأنظمة ذات المتطلبات المحددة الخطوات التالية:

(أ) تحديد العجز أو الزائدة، سيلا ضمنا:

(ط) استخدام تقنية اكتوارية، وهي طريقة وحدات الائتمان المخططة، لإجراء تقدير قابل للتطبيق

التكلفة النهائية للكيان هي الاستفادة من حصول الموظفين على تبادل خدماتهم خلال فترة الدورة والفترات السابقة. هذا ضروري لكي تحدد الجهة عدد المزايا المنسوبة للفترات الماضية والسابقة وسرعة التقديرات (الفرضيات الاكتوارية) للمتغيرات الديموغرافية (مثل عدد الموظفين والوفيات) والمتغيرات المالية (التي تشير إلى الزيادات) العقود الآجلة للرواتب والتكاليف الطبية، سيلا يؤثر لو

coût de la prestation ;

(2) تحقيق هذه الميزة لتحديد القيمة الفعلية للالتزام برقم الإعانات المحددة وتكلفة الخدمات المقدمة

في دورة التمرين؛

(3) تقليص قيمة جميع الإجراءات الفعلية لنظام القيمة الفعلية للاستحقاقات المحددة

فرض.

(ب) تحديد مقدار العجز (الفعال) صافيًا من خلال فروض محددة مثل حجم العجز أو

تم تحديده بشكل زائد في (أ)، قم بالتعديل من أجل حساب كل تأثير تقييد النشاط على عنوان التعهدات المحددة للنشاط

plafond.

(ج) تحديد الأرصدة القابلة للمحاسبة بالفائض أو بالعجز.

(د) تحديد عمليات إعادة التقييم السلبية (الفعالة) الصافية على أساس الاستحقاقات المحددة، للمقارنة في

actif/capitauxpropres.

تحدد جهة ما النشاط (النشاط) الصافي من خلال عدد من الإعانات المحددة مع نظام كافي لمطابقة التركيبات في الحسابات

لا تختلف الأوضاع المالية من حيث الحساسية عن الجبال التي قد يتم تحديثها في تاريخ التداول.

لا يعتبر الكيان وحده التزامًا قانونيًا إلا من خلال وضع شروط نموذجية لنظام قائم على الاستحقاقات المحددة، بالإضافة إلى الالتزام الضمني الذي يتم الكشف عنه من خلال ممارساته غير الرسمية.

Amounts to be Recognized in Surplus or Deficit

* قائمة الخدمة الفعلية

تتضمن الخدمات المقدمة على مدار الفترة تتوافق مع زيادة القيمة الفعلية للمدفوعات المحددة.

الالتزام الناتج عن خدمة الراتب خلال فترة الدورة.

* جميع الخدمات التي تم تجاوزها والحصول على حقوق الملكية أو التنظيم

تتوافق تكلفة الخدمات السابقة مع اختلاف القيمة الفعلية للالتزام برقم المدفوعات المحددة.

من أجل سنوات خدمة الموظفين على مدار الفترات السابقة، الناتجة عن تعديل النظام أو عدمه تخفيض

* الاهتمامات الصافية على التأثير (الفعال) الصافية من خلال عنوان التفضيلات المحددة

سعر الخدمة الفعلية

يستخدم الكيان طريقة وحدات الائتمان المخططة لتحديد القيمة الفعلية للالتزامات من خلال فروض محددة بالإضافة إلى ذلك

تكلفة الخدمات تقدم خلال التدريب والفعالية، ويفضل أن تكون تكلفة الخدمات قد انتهت.

La méthode des Unités de crédit projetées (parfois appelée méthode des prestations constituées au prorata des années de Service or méthode prestations /

سنوات الخدمة) اعتبر كل فترة بمثابة بدل من وحدة إضافية لحقوق الإعانات وقياس كل وحدة

منفصل لجميع الالتزام النهائي.

لتحديد القيمة الفعلية للالتزامات من خلال مبلغ القرض المحدد وتكلفة الخدمات المقدمة على مدار السنة، وما إلى ذلك.

تكلفة الخدمات الماضية، وهو كيان ينسب مرة فترات الخدمة إلى صيغة تفضيلات النظام. Toutefois, si les années deservice

موظف على مدار السنوات الأخيرة يؤدي إلى مستوى من المزايا المعقولة بالإضافة إلى زيادة عدد السنوات السابقة التي يجب على المؤسسة القيام بها

ينسب ميزة الطريقة الخطية من الجانب :

La date à laquelle le Service de l'employé donne lie pour la first fois à des prestations en vertu du régime (que le (i

المحطات مشروطة بالخدمات) حتى ذلك الحين

(ب) لا يؤدي تاريخ تقديم خدمة التوظيف إلى زيادة كبيرة في المزايا الإضافية.

في ظل النظام، بالإضافة إلى زيادة الرواتب الجديدة.

تتطلب طريقة وحدات الائتمان المخططة أن ينسب الكيان ميزة على مدار الدورة (من أجل تحديد تكلفة الخدمات المقدمة خلال الدورة)

(de l'exercice) وفترات من الدورات التدريبية والسابقة (لتحديد القيمة الفعلية للالتزامات من خلال عنوان التعهدات المحددة). سمة كيان

ميزة خلال فترات زمنية قصيرة لا تتضمن الالتزام بتوفير مزايا إضافية للعمل. هذا الالتزام ليس عند الرواتب

تقدم الخدمات تغييراً في المزايا الإضافية للوظيفة التي ستحضر فيها الجهة خلال فترات إعداد التقارير المستقبلية. تقنيات ليه

يسمح الخبراء الاكتواريين بهيئة تقييم هذا الالتزام مع كفاية الأهلية لتبرير محاسبة سلبية.

لا تحل سنوات خدمة الرواتب محل التزام بموجب نظام من الإعانات المحددة أيضًا، وإذا كانت الإعانات مشروطة بوحدة

توظيف المستقبل (c'est-à-dire qu'elles ne sont pas acquises) الخدمة التي تؤدي إلى راتب قبل تاريخ الاكتساب لا تنشأ عن التزام ضمني

على الرغم من أنه في نهاية كل فترة إعلان متتالية، فإن جيل الخدمة المستقبلية الذي يجب أن يؤدي الراتب إليه قبل الحصول على حق الامتياز قد انخفض.

عند تقييم التزامه برقم من الإعانات المحددة، تحسب الجهة احتمالية أن تكون بعض الرواتب غير مرضية على الإطلاق

شرط الاستحواذ.

لا يؤدي الالتزام بزيادة التاريخ حتى نهاية خدمة الموظف إلى استبدال مبلغ كبير من الإعانات الإضافية.

ومع ذلك، فإن جميع الأدوات تخص فترات تنتهي بهذا التاريخ أو مقدّمًا.

تُنسب الإعانات إلى فترات زمنية خاضعة للمحاسبة الفردية وفقًا لصيغة الإعانات الخاصة بالنظام. Toutefois, si les années de Service d'un

يتم توظيفه خلال السنوات الأخيرة بما يؤدي إلى مستوى من المزايا المعقولة بالإضافة إلى رفع مستوى مجموعة السنوات السابقة، وهو كيان ينسب

الميزة على خط أساسي حتى تاريخه فرصة سنوات خدمة الموظف التي لا يتم تدريبها تكون كبيرة جدًا من المزايا

مكملات. المزايا. في الواقع، تستمد خدمة التوظيف طوال الفترة النهائية إلى الإعانات على مستوى أعلى.

عدد الخدمات التي مرت

تتوافق تكلفة الخدمات السابقة مع تباين القيمة الفعلية للالتزام برقم الإعانات المحددة في عنوان الخدمات المقدمة حسب الرواتب على مدار الفترات السابقة، نتيجة لتعديل النظام (المقدمة، التراجع أو تعديل نظام الإعانات المحددة) أو التخفيض (تخفيض كبير للمؤسسة في عدد من الرواتب المقطوعة بموجب خطة).

عند تحديد تكلفة الخدمات التي تم تجاوزها، أو الحصول على مكاسب أو مكاسب بموجب القواعد، يتعين على الكيان إعادة تقييم السبلات (النشاط) على أساس مبلغ الإعانات المحددة باستخدام القيمة العادلة لأنشطة النظام الفعلية والافتراضات الاكتوارية الحالية (وتشمل كل الاهتمامات الفعلية في السوق وغيرها من أسعار السوق)، عاكس:

(أ) العروض المقدمة على عنوان النظام وأنشطة النظام قبل التعديل وتخفيض النظام

أو تنظيم: وآخرون

(ب) العروض المقدمة في حالة النظام وإجراءات النظام بعد التعديل أو التخفيض أو التخفيض

reglement.

لم يعد الكيان قادرًا على التمييز بين تكلفة الخدمات التي تم تجاوزها نتيجة لتعديل نظام ما، وتكلفة الخدمات
لقد نتج عن ذلك تخفيض وربح أو خسارة بموجب التنظيم إذا كانت هذه المعاملات منتجة مقلًا. في بعض الحالات، أ
تعديل النظام بدلاً من النظام، على سبيل المثال عند تعديل الكيان لاشتراطات النظام وتنظيم الافتراضات المعدلة
ultérieurement. في هذه الحالة، يقوم الكيان بحاسبة تكلفة الخدمات التي فاتت قبل أن يكسبها أو يتاح له الفرصة للحظة التنظيم.

Passif net au titre des Prestations définies (actif) الاهتمامات الصافية على

تحدد جهة ما الفائدة الصافية على التأثير (النشاط) من خلال مضاعفة المنافع (النشاط) من خلال عدد المدفوعات المحددة من خلال عملية التفعيل.

من أجل تحديد شبكات الاهتمامات، يستخدم الكيان التأثير (النشاط) الصافي من خلال مبلغ القرض المحدد ويتم تحديد مبلغ التفعيل في البداية
من فترة التقارير السنوية.

قد يتم أخذ الاهتمامات الصافية على التأثير (النشاط) الصافية من القروض المحددة بعين الاعتبار مع فهم منتجات الاهتمام على هذه المنتجات
Actifs du régime ورسوم الفوائد على الالتزام برقم القروض المحددة والفوائد على تأثير سقف النشاط (le cas échéant).

إن المبلغ المستخدم لتفعيل الالتزامات من خلال الإعانات اللاحقة للعمل (الرأسمالية وغير الرأسمالية) يعكس القيمة
temporelle de l'argent. إن ابتكار ومدة الأداة المالية المختارة لتعكس القيمة الزمنية للأموال التقديرية يجب أن تكون متماسكة مع
ابتكار وحدد مدة الالتزامات بمزايا إضافية للعمل.



Remeasurements of net defined benefit liability (asset) recognized in net assets/equity

• المكاسب والمزايا الاكتوارية

• تنفيذ أنشطة النظام، بما في ذلك في شبكات الاهتمام من خلال تحديد الإيرادات الصافية
passif au titre des prestations (actif)

• كل تعديل لتأثير السقف النشاط

المكاسب والمزايا الاكتوارية

نتجت الصناديق الاكتوارية عن زيادة أو نقصان في القيمة الفعلية للالتزام من خلال قروض محددة بسبب
التغييرات في الفرضيات الاكتوارية والتعديلات الموجودة في التجربة.

توجد أنواع مختلفة من الفرضيات الاكتوارية المستخدمة لتحديد الالتزام برقم الاستحقاقات المحددة.

تشير الفرضيات الديموغرافية إلى موضوعات مثل:

(أ) الوفيات؛

(ب) تناوب الموظفين في حالة العجز والعودة المتوقعة؛

(ج) نسبة المشاركين في النظام المسموح لهم بالأشخاص المكلفين بالسماح لهم بالامتيازات؛

(د) نسبة المشاركين في النظام الذين يختارون كل طريقة دفع متاحة عبر الإنترنت

أساليب النظام ؛ وآخرون

(هـ) رسوم الاستصلاح في إطار الأنظمة الطبية.

تشير الفرضيات المالية إلى عناصر مثل:

(أ) عملية التفعيل؛

(ب) مستويات المزايا الاجتماعية، مع استبعاد جميع المزايا الاجتماعية التي يغطيها الموظفون والراتب المستقبلي؛

(ج) في حالة الإعانات الطبية، والتكاليف الطبية المستقبلية، والتي تشمل تكاليف العقاقير الشديدة وما إلى ذلك

(د) الضرائب المستحقة الدفع بموجب نظام السداد المتعلق بالخدمة ساري المفعول قبل نهاية فترة الإقرار
أو على المزايا الناتجة عن هذه الميزة.

تشمل أسباب الصناديق الاكتوارية، على سبيل المثال:

(أ) الإهمال الزائد أو الفشل في تناوب الموظفين أو التراجع المتوقع أو الوفيات أو الزيادة
في الرواتب والمزايا الاجتماعية أو الطبية الرخيصة ؛

(ب) تأثير التغييرات المقترحة على الافتراضات المتعلقة بخيارات سداد الأقساط؛

(ج) تأثير التغييرات في تقديرات عدد الموظفين في المستقبل، أو التراجع المتوقع أو الوفيات أو الوفيات
زيادات الرواتب أو المزايا الاجتماعية أو التكاليف الطبية ؛ وآخرون

(د) تأثير تعديلات عملية التفعيل.

لا تتضمن البطاقات الاكتوارية تغيرات في القيمة الفعلية للالتزام أو مبلغ القرض المحدد بسبب المقدمة، بسبب
تعديل التخفيض أو نظام القروض المحددة، ولا التعديلات المسموح بها على الأقساط المستحقة الدفع على عنوان النظام
تعريف الافتراضات، ستؤدي تغييراتك إلى دفع تكلفة الخدمات التي تم تجاوزها أو المكاسب أو الخسائر بشكل منتظم.

أداء إجراءات النظام

يتم احتساب الفوائد الصافية على التأثير (النشاط) التي لا تحتوي على قروض محددة بشكل فائض أو عجز. Étant donné que le passif (l'actif) au titre
إن القروض المحددة هي جبل صافي، وجزء من أداء أنشطة النظام متضمن في جبل صافي الفوائد.

ومع ذلك، يتم حساب حجم صافي الفوائد بمساعدة عملية التنشيط ومن المحتمل جدًا أن يكون هذا هو نفس الأداء الحقيقي للأنشطة
النظام الذي تم تقييمه على أساس القيمة العادلة.

الفرق بين الاهتمامات وبين أنشطة النظام المتضمنة في مجموعة صافي الاهتمامات، ويكون الأداء الحقيقي لأنشطة النظام قابلاً للمقارنة
في إطار إعادة تقييم السلبي (الفعال) بدون عنوان من الاستحقاقات المحددة.
comptabilisé en active net/capitaux own.

من أجل تحديد تنفيذ أنشطة النظام، يقوم كيان بخصم تكاليف إدارة أنشطة النظام وكل الضرائب المستحقة على النظام نفسه،
بالإضافة إلى ذلك، يشمل القرض الفرضيات الاكتوارية المستخدمة لتقييم الالتزام من خلال عنوان الاستحقاقات المحددة. لا توجد تفاصيل أخرى للإدارة
لا يؤدي إلى أداء أنشطة النظام.

تعديل تأثير لوحة الأنشطة

يمكن تطبيق لوحة النشاط عندما يكون نظام التفضيلات محددًا بشكل استثنائي، لأنه يمتلك نشاطًا صافيًا للخيارات المحددة.
تمثل العديد من أنظمة الإعانات المحددة للقطاع العام عجزًا، وهو ما يمثل عجزًا صافيًا عن عنوان الإعانات المحددة والمتطلبات
لا يتم تطبيق الأقارب في. plafond d'actifs.

عندما يتم التحلص من نظام التخفيضات المحددة في نشاط بدون مدفوعات محددة، تتم مقارنة التغييرات في تأثير لوحة النشاط مع عمليات إعادة التقييم التي يتم تحديدها من قبل.

يتم تحديد الاهتمامات على تأثير سقف النشاط كجزء من الاختلاف الإجمالي لتأثير سقف النشاط ويتم تحديدها بمضاعفة تأثير سقف النشاط من خلال عملية التفعيل. تحدد الجهة تأثير نشر الأنشطة في بداية فترة إعداد التقارير السنوية. يشمل الاختلاف بين الاهتمامات حول تأثير سقف النشاط والتباين الإجمالي لتأثير سقف النشاط في إعادة تقييم السليبي (النشاط) على أساس عنوان الاستحقاقات المحددة.

Illustrative Example

صافي التعريف ميزة المسؤولية	يخطط أكتيف	تعريف مسبق فرض	
(100)	400	(500)	بيع الفتح
(125)		(125)	سعر الخدمة على قدم المساواة
(7)	28	(35)	رسوم الفائدة صافية خلال السنة
(25)	55	(80)	إعادة التقييم سنوياً
(257)	483	(740)	سولد دي كلونور

في بداية العام. يتم تحديد نظام قروض الكيان ببطاقة صافية من قروض محددة بقيمة 1100UM.العنصران المكونان من السليبيات صافيان من عنوان التفضيلات المحددة هما:

- أ) الالتزام بشروط السداد المحددة بقيمة 500أوقية (يتم تقييمها حسب القيمة الفعلية)؛ وآخرون
- ب) أنشطة نظام 400UM (تقييم القيمة العادلة)

تبلغ نسبة التفعيل المستخدمة لتقييم النظام بالاقتراعات المحددة 7%.

في نهاية التمرين، يجب على الكيان أن يلجأ إلى عامل مؤهل لتحديد القيمة الفعلية للالتزام من خلال مبلغ من الإعانات المحددة، وتكلفة الخدمات المقدمة للتمرين، وقيمة أنشطة النظام فقط تاريخ الانتهاء.

يشير التقرير الاكتواري إلى أن القيمة الفعلية للالتزام بسندات القروض المحددة في تاريخ النشر تبلغ 740مليوناً وأن تكلفة الخدمات المقدمة للسنة تبلغ 125مليوناً. تبلغ قيمة نظام التشغيل في تاريخ الإغلاق 483 UM.

وبناءً على ذلك، فإن صافي إيرادات الدوائج المحددة في تاريخ الإغلاق هو 257 UM.

تعكس هذه الجبال التخفيضات الآلية والأغلفة التي يتم الحصول عليها على مدار السنة.

يتم حساب الاهتمامات الصافية على الفائض من القروض المحددة من خلال تطبيق مقدار التفعيل من خلال فتح الفائض:

$$7\% \times 483 = 33.81$$

7%)والمنتجات * هذا يعادل رسوم الفوائد البالغة 35UM على الالتزام بسندات القروض المحددة 500UM (من فوائد 28UM على أنشطة النظام 400UM) * 7%).

تصل عمليات إعادة تقييم الالتزامات بموجب قروض محددة إلى 80مليوناً:

$$(CU\ 740 - CU\ 500 - CU\ 125 - CU\ 35)$$

تمت عمليات إعادة التقييم الناتجة عن الصناديق الاكتوارية ويتم مقارنتها بصافي/رأس المال الفعلي.

تبلغ قيمة عمليات الإغلاق خلال العام 83ميكرومتر، مما يعني وجود فرق بين عمليات الفتح والفتح 483(ميكرومتر 400 -ميكرومتر).

من هذا الجبل، تم تصنيف 28UM كمركب من شبكات الاهتمام على المرور على عنوان المكافآت المحددة. تتم مقارنة اللحام (83 UM - 28 UM) 55UM مع تنفيذ إجراءات النظام في النشاط الصافي/الرأسي الخاص.



Plan Assets

• أنشطة النظام تشمل :

• أنشطة متوقعة على أساس مصلحة طويلة الأجل ; وآخرون

• سياسات التأمين المؤهلة

• استبعاد المبالغ المستحقة الدفع من قبل الكيان المعلن.

• عندما تشمل إجراءات النظام سياسات التأمين المؤهلة التي تتوافق تمامًا مع الجبل

واللحظة التي يكون فيها جزء أو إجمالي الأقساط مستحقة الدفع بموجب نظام، وقيمة هذه الأقساط

تعتبر سياسات الضمان ذات قيمة فعلية للالتزامات والتعهدات.

إن الأنشطة التي يتم تأجيلها من خلال أموال مسبقة طويلة الأجل هي أنشطة (إلى جانب الأدوات المالية غير القابلة للتحويل التي يتم تحويلها إلى المؤسسة المعلنة) وهي:

(أ) Sont détenus par une entité (un fonds) التي تتمتع بحكم قضائي متميز عن الكيان المعلن والموجود بشكل فريد من أجل

دفع أو تمويل المزايا الاجتماعية للموظفين ; وآخرون

(ب) هي متاحة لاستخدامها بشكل فريد لدفع أو تمويل المزايا الاجتماعية للموظفين، وليست متاحة للإعلان

ممولو الكيانات الخاصة (نفس الشيء في حالة الفشل) ولا يمكن إعادتهم إلى الكيان المعلن، على الأقل
لذا:

(ط) الأنشطة المتبقية من الأموال كافية لتغطية جميع المزايا الاجتماعية

التزامات النظام أو الكيان المعلن؛ أوو

(2) تُعاد الأنشطة إلى الكيان المعلن لتعويض المزايا الاجتماعية التي حققها.

payé.

إن شرطة التأمين المؤهلة هي شرطة ضمان تصدر من قبل الضامن الذي ليس طرفًا (Telle que définie dans Liée

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام (20) للكيان الذي يقدم الحالات المالية، إذا كان منتج الشرطة:

(أ) لا يجوز استخدامه لدفع أو تمويل المزايا الاجتماعية في إطار نظام قروض محدد؛ وآخرون

(ب) لا يمكن الوصول إليها من قبل أصحاب الكيانات المعلنة (حتى في حالة الفشل) ولا يمكن أن يتم الدفع لهم

l'entité déclarante, sauf si :

(ط) المنتج الذي يمثل الأنشطة الاستثنائية التي لا تعد ضرورية في العقد للرد على الجميع

الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية ; أوو

(2) يُعاد المنتج إلى الكيان المعلن لتعويض المزايا الاجتماعية التي قدمها.

payé.

تستثنى إجراءات النظام المبالغ المستحقة الدفع من قبل الكيان الذي أعلن عن الأموال، بالإضافة إلى أن جميع الأدوات المالية غير قابلة للتحويل من قبل الكيان وتتوقف عن طريق الأموال.

إن أنشطة النظام تقلل من جميع آثار الأموال التي لا تعتمد على المزايا الاجتماعية للموظفين، على سبيل المثال الموردين والمقرضين الآخرين والخسائر الناتجة عن الأدوات التي يستخدمها الممولين.

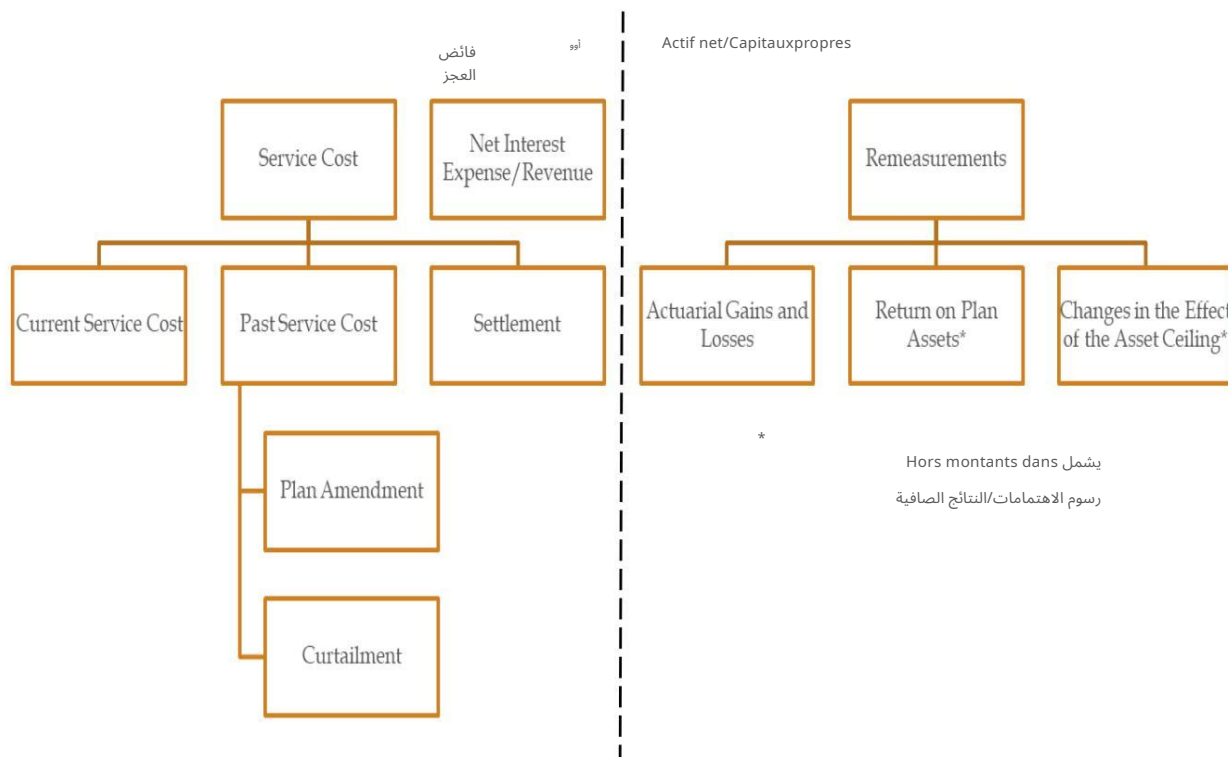
يمكن أن تفهم إجراءات النظام سياسات الضمان المقبولة.

عندما تشمل أنشطة النظام على سياسات التأمين المسموح بها والتي تتوافق تمامًا مع الجبل وتخليص كل أو جزء من الأقساط المستحقة الدفع على أساس النظام، فإن قيمة سياسات التأمين هذه تعتبر ذات قيمة

فعلية للالتزامات المتصلة (sous réserve de toute réduction requise) إذا لم يكن الأشخاص الذين يتلقون سياسات الضمان غير قابلة للاسترداد بالكامل).

Defined Benefit Cost

يوضح الرسم التخطيطي مكونات مجموعة الفرضيات المحددة وعرضها التقديمي في ممولي الدول.



Presentation

• العرض يتوافق مع المعايير الدولية للقطاع العام 1

• أفعال وسلبيات الأنظمة المختلفة غير التعويضية عن ظروف خاصة

• التمييز courant/non courant

• Composantes des coûts des prestations définies

يمكن لأي كيان أن يعوض نشاطًا متعلقًا بنظام ما من خلال نظام سلبى متعلق بنظام آخر عندما يكون الكيان وحده:

(أ) حق قضائي تنفيذي لاستخدام تجاوز لنظام لتنظيم التزاماته من جهة أخرى.

بخط: وآخرون

(ب) تهدف النية إلى تنظيم الالتزامات على أساس صافي لتحقيق التفوق في الخطة والتنظيم في نفس الوقت هو التزام بنوع من النظام الآخر.

هناك كيانات معينة تميز بين الأفعال والسلوكيات المرتبطة بالأنشطة والسلوكيات غير النشطة. لا يعد المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 39 دقيقاً إذا كانت الجهة تريد التمييز بين الأطراف الفاعلة وغير الأطراف في الأنشطة والسلبيات التي تزيل المزايا الإضافية للعمل.

يجب على الكيان أن يقوم بمقارنة تكلفة الخدمات المقدمة والالتزامات الصافية على النشاط (النشاط) بدون مبلغ من الإعانات المحددة في الفائض أو في العجز. لا يعلق المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 39 بشكل دقيق على الكيان الذي يجب أن يقدم تكلفة الخدمات المقدمة والمصالح الصافية على النشاط (النشاط) بدون عنوان من القروض المحددة. كيان يقدم هذه المكونات وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 1.

يقدم الكيان عناصر من أنظمة المزايا الإضافية للتوظيف في دوله المالية بما يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 1. يعتمد العرض على مستوى الموافقة المطبق على الكيان وشكل أوضاعه المالية (على سبيل المثال، إذا حالة تقارير الأداء المالي (تعتمد على الوظيفة أو الطبيعة).

تتوفر المزيد من التفاصيل حول متطلبات العرض في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 1 في وحدة العرض.



Disclosures

* وحدة توفر المعلومات التي :

• شرح خصائص أنظمة الأنظمة المحددة والمخاطر المرتبطة بها

eux

• تحديد وشرح الجبال في الدول الممولة التي تم تفكيكها

أنظمة محددة

• قم بتطبيق أنظمة المحطات المحددة التي يمكن أن تؤثر على التثبيت والتقويم وما إلى ذلك

عدم اليقين بشأن تدفق الخزنة المستقبلية للكيان

إن متطلبات المعلومات المتعلقة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39 المتعلقة بالمزايا الإضافية للعمل لم تعد موجودة.

يتطلب العمل الاحترافي تحديد المعلومات التي سيتم الكشف عنها؛ يحدد المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 39 المجالات التالية في العناصر المطلوبة:

(أ) مستوى التفاصيل اللازمة لتلبية متطلبات الإفصاح؛

(ب) ما هي الأهمية التي تمنحها لكل متطلبات مختلفة؟

(ج) ما هي درجة الموافقة أو الفصل بين رواد الأعمال ؛ وآخرون

(د) سؤال لمعرفة ما إذا كان مستخدمو الحالات المالية يحتاجون إلى معلومات إضافية لتقييم النتائج الكمية. المعلومات المفصّل عنها.

لتوضيح الجبال في الدول المالية، توفر إحدى الكيانات تقاريراً في فتح الأوراق المالية من خلال بيع الأوراق المالية لكل العناصر التالية، الأمر الذي يفشل :

(أ) التأثير (الفعال) صافي au titre des prestations définies, montrant des :تقاريرات متميزة من أجل :

(ط) أعمال النظام.

(2) القيمة الفعلية للالتزام برقم التعهدات المحددة.

Plafond des Actifs. تأثير (ثالثاً) تأثير.

(ب) حق السداد الكامل. يجب على الكيان أيضاً تحديد العلاقة بين الجميع

حق السداد والالتزام الذي يقع عليه.

Chaque Rapprochement doit montrer chacun des éléments suivants, le cas échéant :

(أ) تكلفة الخدمة الفعلية.

(ب) الإيرادات أو نفقات الفوائد.

(ج) إعادة تقييم السبلبيات (الفعالة) الصافية على أساس قروض محددة، منفصلة :

(ط) تنفيذ أعمال النظام، بما في ذلك في المصالح في (ب).

(2) المكاسب والمزايا الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الفرضيات الديموغرافية.

(3) المكاسب والفوائد الاكتوارية الناتجة عن تغييرات الفرضيات المالية.

(4) تعديلات على تأثير تقييد النشاط على عنوان القروض المحددة في سقف النشاط، مع استبعاد الجبال المتضمنة في المصالح في (ب). يجب على الكيان أيضًا الإشارة إلى تحديد الميزة الاقتصادية القصوى المتاحة، وذلك إذا كانت هذه المزايا تؤدي إلى شكل من أشكال السداد، أو التخفيضات في التكاليف المستقبلية، أو مزيج من الاثنين.

(د) عدد الخدمات الماضية والمكاسب والصلاحيات المخففة من القواعد. Coût et المكاسب من الخدمات الماضية وآخرون ليس من الضروري التمييز بين النتائج الناتجة عن القواعد إذا كانت باقية.

(هـ) تأثير اختلافات أسلوب التغيير.

(و) اشتراكات في النظام، مما يؤدي إلى فصل خلايا صاحب العمل والمشاركين في النظام.

وتتجاوز المتطلبات التفصيلية إطار هذه الوحدة ويتعين على المشاركين الرجوع مباشرة إلى المعيار IPSAS 39 المزيد من التفاصيل.

Questions and Discussion

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

نلخص هذه الوحدة حول المزايا الاجتماعية: المزايا الإضافية للعمل. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

Review Questions

السؤال رقم 1

تقوم جهة بجمع بيانات شخصية وتكاليف لنظام سكني محدد عندما يتم توظيفها لتقديم الخدمات :

(أ) القيمة الفعلية للتغطية (ب) ارتفاع قيمة التغطية

يتم دفعها بنفس الطريقة التي يتم بها دفع مزايا الموظفين في المحكمة (ج) في مكان الإقامة المستحقة الدفع بنفسها

على أساس أنه من أجل المزايا التي يتمتع بها الموظفون في المحكمة، فإن التخفيضات لا تكون مقبولة بشكل كامل قبل عدة أشهر بعد انتهاء الفترة، سيتم الانتهاء منها

السؤال 2

تتكون الطريقة المحاسبية للأنظمة التي تحددها من تحديد:

(أ) تحديد حجم التمويل المطلوب للالتزام بكل فترة عمل

(ب) استخدام طريقة وافتراضات ائتوارية لتحديد كمية السليبات (النشاط) الصافية من خلال عنوان الافتراضات المحددة

تاريخ الحالة المالية وقيمة القروض المكتسبة على مدار الفترة، (ج) تحديد ما إذا كانت إجراءات النظام قائمة على التفضيلات

التعريفات كافية لتغطية النظام المستقبلي

فرض

السؤال 3

يحدد نظام التخفيضات ما يصل إلى 100 CU لكل سنة خدمة. يتم الحصول على الشروط بعد مرور 10 سنوات من الخدمة، هذا يعني أنه إذا كان الموظف قد ترك العمل في الشركة قبل إكمال 10 سنوات من الخدمة، فلن يتم دفع أي قسط مقدم.

من خلال تطبيق طريقة وحدات الائتمان المخططة، تقوم المنشأة بسداد التزام على عنوان الخدمة السنوية الأولى

دو الراتب ؟

إذا كان الأمر كذلك، قم بالتعليق على الكيان الذي يجب أن تحدد تكلفة الخدمة التي تقدمها خلال التمرين والقيمة الفعلية للالتزام؟

إذا لم يكن الأمر كذلك ؟

السؤال 4

هل يجب أن تكون العناصر التالية لنظام التفضيلات المحددة قابلة للتوافق بشكل زائد أو ناقص ؟

(أ) تكلفة الخدمات المقدمة

على مدار الفترة (ب)

تعديلات النظام (ج) التقديم

des Actifs du régime d) Réductions

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الاستجابة الجيدة هي (ج).

تعد تسوية أنظمة السداد المحددة أمرًا بسيطًا نسبيًا، حيث يتم تحديد التزام المؤسسة التي تقدم الحالات المالية لكل فترة من خلال جداول السداد لهذه الفترة. يتم تقييم الالتزامات على أساس غير محدث، إلا أنه عندما لا يتم تحويلها بالكامل إلى مستحقات قبل أن تقوم بغسلها بعد مرور شهر على نهاية الفترة على مدار فترة الرواتب، فإنها ستقدم الخدمة المقابلة. عندما لا تؤدي المدفوعات في نظام محدد للمدفوعات إلى دفع كامل المبلغ قبل أن تؤدي بعد مرور شهرين على نهاية فترة الرواتب إلى تقديم الخدمات المقابلة، يجب أن يتم تنفيذها بموجب الإجراءات المحددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 39.

السؤال 2

الرد هو (ب).

يتمثل المبدأ الأساسي المحاسبي في تحديد مقدار التزام مدفوعات الاسترداد مقابل كل فترة خدمة من الراتب. لا يعني تحديد هذه الجبال سوى عدم حصر المعاملات والأحداث الماضية؛ وهذا يتطلب أيضًا تنبؤات بشأن الأحداث المستقبلية، مثل التضخم، وإيرادات الاستثمارات، وتكاليف الأدوية، وحركة الموظفين والوفيات.

تعتبر مقارنة الأنظمة بالالتزامات المحددة أمرًا معقدًا، لأن الافتراضات الاكتوارية ضرورية لتقييم الالتزام والتكلفة، كما توجد إمكانية لتحقيق مكاسب وفوائد اكتوارية. علاوة على ذلك، يتم تقييم الالتزامات على قاعدة محدثة، حيث يمكن أن تكون أكثر تنظيمًا سنويًا بعد أن تقدم الرواتب الخدمات المقابلة.

إن تحديد ما إذا كان نظام إعادة الأموال يجب أن يكون رأسماليًا أم لا، وتحديد حجم رأس المال لكل فترة هو سؤال يتعلق بالإدارة المالية. الهدف المالي هو تحديد سياسة مقبولة لتمويل المبلغ النهائي لنظام القروض.

يمكن أن تكون أنظمة القروض المحددة غير رأسمالية، أو يمكن أن يتم تمويلها كليًا أو جزئيًا من خلال مدفوعات كيان ما، أو مبالغ مالية من رواتبهم، أو إلى كيان أو إلى أصول قضائية متميزة عن الكيان الحالي. إن الممولين ومن يكسبون المزايا الاجتماعية ليسوا مدفوعين.

أهداف تحديد سياسة التمويل لا تعد ضرورية، مثل تحديد الطريقة المتوافقة مع ما هو مناسب أكثر، والتكلفة المتوافقة مع نظام محدد للقروض ليست ضرورية لجلب المأوى بسبب الفترة.

السؤال 3

لا تحل سنوات خدمة الرواتب محل التزام بنوع نظام من الإعانات المحددة أيضًا إذا كانت الإعانات مشروطة إلى وظيفة مستقبلية (هذا هو ما لا يتم اكتسابه). الخدمة تقدم راتبًا قبل تاريخ الاكتساب دون ظهورها الالتزام الضمني الضمني. في نهاية كل فترة إعلان متتالية، يجب أن يتم تقديم مبلغ الخدمة المستقبلية من خلال الراتب المسبق حق الأفضلية هو الحد.

عند تقييم التزامه بعقد من التعهدات المحددة، تحسب الجهة احتمال أن تكون بعض الرواتب غير مرضية شرط الاقتناء.

في هذه الظروف، تُنسب دفعة قدرها 100 UM إلى كل سنة. بالنسبة لكل 10 سنوات من العرض الأول، يتم توفير تكلفة الخدمات تعكس دورة التمرين والقيمة الفعلية للالتزام احتمال عدم تمكن الراتب من إكمال 10 سنوات من الخدمة.

السؤال 4

الجواب هو (أ) و (ب) و (د).

تُنتج رسوم الخدمات على مدار السنة (أ)، ورسوم الخدمات التي فاتت، والفوائد الصافية على الدخل (النشاط) صافية على قروض السداد يتم تجميع التعريفات حسب النتيجة.

لا تعد التعديلات (ب) والتخفيضات (د) في النظام سوى بديل عن تكاليف الخدمات القديمة.

إن تنفيذ إجراءات النظام (ج)، مع استبعاد الجبال المتضمنة في شبكات الاهتمامات على التأثير (النشاط) من خلال عنوان التفضيلات المحددة، هو تمت المحاسبة كإعادة تقييم في النشاط الصافي/الرأسي الخاص.

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 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](mailto:ifac.org) تانودالاب