

INTRODUCTION TO IPSAS



Contents

المزايا الاجتماعية	3
مقدمة.....	4
موضوعية التعلم	4
تعريفات.....	4
أمثلة على الاستحقاقات الاجتماعية	5
توافق التفضيلات الاجتماعية	6
استطلاع النهج العام	6
أمثلة على الاستطلاع	7
الإجراء العام	7
ملموسة	8
النهج العام	9
ضمان	10
المعايير	01
المعايير المتوافقة	11
فورنير	11
مناقشات وأسئلة	12
أسئلة المراجعة	31
ردود على أسئلة المراجعة	51
الخدمات الجماعية والأفراد	71
موضوعية التعلم	81
تعريفات.....	81
مجموعات الخدمات، وخدمات الأفراد، والخدمات الاجتماعية.....	91
تسوية المنافع الجماعية والفردية	19
التصرفات والاتفاقات التعاقدية والاتفاقات الأخرى المتناقضة في تسوية الاستحقاقات الجماعية والأفراد	02
أسئلة ونقاشات	21
أسئلة المراجعة	22
الرد على أسئلة المراجعة	32
مقترحات معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) فيما يتعلق بتكاليف النقل	42
موضوعية الجلسة	52
تكلفة النقل	52
مقدم	52

أنواع رسوم التحويل	62
أمثلة	62
تسوية تكاليف التحويل مع التزامات الأداء	72 التوافق
تكاليف النقل دون التزامات الأداء	92 تقييم تكاليف التحويل بدون
التزامات الأداء.....	92 تسوية تكاليف النقل بدون التزامات دي
أداء	03
صب بالإضافة إلى المعلومات	30

Social Benefits

Introduction

المطابق للإجرائية للقطاع العام 42، تم إصداره في يناير 2019 ومن المقرر أن يبدأ في 1 يناير 2023. تم التصديق على التبنّي المتوقع.

إن توفير الإعانات الاجتماعية للجمهور هو هدف أساسي لجميع أجزاء الحكومة ويمثل جزءًا مهمًا من نفقاتهم.

ومن بين الخدمات الاجتماعية، توفر الحكومات أيضًا الخدمات، على سبيل المثال، خدمات الصحة والدفاع. هذه الخدمات لا تتعلق بالامتيازات الاجتماعية؛ وهي مغطاة بالخطوط التوجيهية المتعلقة بالخدمات الجماعية والأفراد، والتي تظهر في الملحق أ من المعيار 19 IPSAS والأحكام والأحداث السلبية والأحداث، الخدمات الجماعية والأفراد يتم قبولها بالإضافة إلى هذه الوحدة.

Learning Objective

أنت قادر على:

• تطبيق تعريفات المزايا الاجتماعية والمخاطر الاجتماعية

• Appliquer l'applique générale de comptabilisation des prestations sociales

• أن تكون واعيًا لنهج الضمان في مجال تسوية الإعانات الاجتماعية

يوفر المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42 مؤشرات حول تسوية المزايا الاجتماعية، والتي تحدد في القاعدة. ينطبق التعريف على مفهوم المخاطر الاجتماعية، كما تم تعريفه في المعيار 42 IPSAS.

يأذن المعيار 42 IPSAS بمقارنتين لحصر المزايا الاجتماعية: النهج العام والنهج الضماني.

لا يتم قبول نهج الضمان بالتفصيل في هذه الوحدة، ولا يوفر المعيار 42 IPSAS متطلبات تفصيلية لهذا النهج.

تطبق البيانات متطلبات مطابقة الضمان المتضمنة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17، عقود الضمان، على سبيل المثال. يجب أن يكون نهج الضمان استخدامًا محدودًا من قبل الحكومات، على الأقل في وقت أولي.

Definitions

التفضيلات الاجتماعية هي عبارة عن تحويلات خاصة بالآليات التالية:

(أ) الأفراد وأو القوائم المحددة التي تستجيب لمعايير الأهلية؛

(ب) التخفيف من آثار المخاطر الاجتماعية؛ وآخرون

(ج) الرد على طلبات الشركة في المجموعة.

المخاطر الاجتماعية هي أحداث أو ظروف:

(أ) أن يكون مرتبطًا بخصائص الأفراد وأو المجموعات - على سبيل المثال، العمر،

الصحة والفقر وحالة العمل؛ وآخرون

(ب) قد يكون من غير الممكن أن يكون فردًا وأو شركة، فهذا أمر مستحيل

الطلبات الإضافية على مواردهم أو تقليل إيراداتهم.

المزايا الاجتماعية

القروض الاجتماعية هي تحويلات خاصة (وتشمل تحويلات على شكل معادلات خاصة، على سبيل المثال، بطاقات الخصم المدفوعة مقدماً) الممنوحة لتفاصيل و/أو قروض. الخدمات المقدمة من قبل كيان القطاع العام لا تشكل أي مزايا اجتماعية.

لا يتم تكرار التفضيلات الاجتماعية عندما يتم تكرار معايير الأهلية (إدراك تفضيل اجتماعي عند ظهور الآلية التالية).

على سبيل المثال، يمكن للحكومة أن توفر مخصصات من الطعام لضمان أن احتياجاتها لا تدر إيرادات خلال فترات الاختيار التي قد تكون غير كافية إلى حد كبير. حتى لو كان نظام تعويض الضمانة يغطي إمكانات مجموعة السكان، فإن مخصصات الضمانة لا تعد كما كانت من قبل، بل إنها تعكس معايير الأهلية. في بعض الحالات، قد تتعلق معايير الأهلية بالمواطنة أو الإقامة، على سبيل المثال عندما تكون كيان القطاع العام بمثابة إيرادات أساسية عالمية لجميع المقيمين البالغين.

يتم تقييم سؤال المعرفة إذا تم منح المكافأة للتخفيف من آثار المخاطر الاجتماعية بناءً على مرجعية المجتمع في مجموعته، ليس من الضروري أن تؤدي الدفعة إلى إحداث تأثير المخاطر الاجتماعية لكل مستفيد.

أحد الأمثلة على ذلك هو قيام الحكومة بسحب معاش تقاعدي لجميع الأشخاص الذين تجاوزوا سنًا معينة، على الرغم من أنهم يحصلون على إيرادات أو ثراء، لضمان أن احتياجاتهم لا تكون كافية بعد تراجع الإيرادات.

يرضي. هذه الافتراضات مُرضية لمعايير التعريف الخاصة بها فهي أولية للتخفيف من تأثير المخاطر الاجتماعية.

مخاطر اجتماعية

المخاطر الاجتماعية هي مجرد سمات الأفراد و/أو الشركات، على سبيل المثال العمر والصحة والفقر والوضع المهني. إن طبيعة المجتمع الاجتماعي الخطير هي أنها تتعلق مباشرة بخصائص فرد و/أو مجموعة. الظروف التي تؤدي إلى حدث ما تقلل أو لا ترغب في التخلص من خصائص الأفراد و/أو القوائم. يفرق هذا بين المخاطر الاجتماعية الآخرين، في الظروف التي تؤدي إلى حدث غير مرغوب فيه أو غير مرغوب فيه من شخص آخر، والذي اختار سمات فرد أو مجموعة.

على سبيل المثال، تعتبر مخصصات الضمانة بمثابة تفضيلات اجتماعية للظروف المغطاة من خلال تخصيصات الضمانة التي تزيل خصائص الأفراد و/أو المجموعات -في هذه الحالة، وهي تغيير في الوضع المهني للفرد.

على سبيل الانتظام، لا تشكل المساعدة المقدمة فوراً بعد ارتعاش الأرض بمثابة حق اجتماعي. إن الطرف الذي يؤدي إلى حدث مفاجئ أو غير مرغوب فيه هو خط فاشل، والمخاطرة هي أن حدث اهتزاز الأرض يسبب أضرارًا. Étant donné que le risque est

استنادًا إلى الجغرافيا كأفراد و/أو مجموعات، فإن هذا ليس خطرًا اجتماعيًا.



Examples of Social Benefits

• أدوات التصفيح

• Pensions de retraite de l'État

• معاشات العجز

Accounting for Social Benefits

• النهج العام

◦ يتم استخدامها لجميع الإعانات الاجتماعية، إذا اختارت الحكومة استخدام الضمان

نهج

• نهج الضمان

◦ يتم استخدامها بشكل فريد عندما تكون المعايير المحددة مكررة وتختار الحكومة استخدامها نهج الضمانات.

يعتمد المعيار IPSAS 42 نهجين لحصر المزايا الاجتماعية. يجب أن يتم تطبيق النهج العام على جميع المزايا الاجتماعية؛ وبالنسبة للعديد من الحكومات، سيكون هذا هو النهج الوحيد الذي سيتم استخدامه به.

يعد نهج الضمان نهجًا اختياريًا، ويُعتمد المعيار IPSAS 42 في الاستخدام الفريد عندما تكون المعايير المحددة مكررة.

General Approach Recognition

• التعرف على تأثير نظام الإعانات الاجتماعية عند :

◦ الكيان التزام فعلي يتعلق بفرز الموارد الناتج عن حدث سابق؛ وآخرون

◦ يمكن قياس الالتزام الفعلي بطريقة تحقيق الهدف النوعي

الخصائص واحتواء القيود المفروضة على المعلومات المتعلقة باستخدام التقارير العامة للممولين

• الحدث الماضي هو رضا المستفيد من جميع المعايير المؤهلة للعرض.

ميزة

• إن الرضا عن معايير الأهلية لكل دفعة من الإعانات الاجتماعية أصبح أمرًا قديمًا متميزًا

حدث

يشتمل النهج العام على نقطة استطلاع فريدة لجميع التفضيلات الاجتماعية وتناسب مبادئ الإطار المفاهيمي. من أجل comptabiliser un passif.

العامل الرئيسي لتحديد اللحظة التي لا يوجد فيها تأثير على عنوان ميزة اجتماعية هو تحديد الحدث الماضي.

بناءً على النهج العام، فإن الحدث الماضي الذي نشأ من خلاله هو الرضا للمستفيد من جميع المعايير المؤهلة للمنفعة من القرض الاجتماعي التالي.

يعتبر الرضا عن معايير الأهلية لكل جزء من الإعانات الاجتماعية حدثًا قديمًا متميزًا.

يجب أن تكون معايير الأهلية مكررة، وقد تكون معيارًا للأهلية، سواء كان واضحًا أو ضمنيًا. هذا يعتمد على خصائص كل نظام من الإعانات الاجتماعية.

قد تكون معايير الأهلية الدائمة الأخرى ذات صلة ببعض أنظمة الإعانات الاجتماعية. على سبيل المثال، لا تعتبر العديد من مخصصات الحضانة مستحقة الدفع طالما أن الشخص مقيم في الولاية القضائية؛ الإقامة هي معيار الأهلية الدائمة.

لكي يتم التعرف على ما هو سلبى، يجب على المستفيد تلبية معايير الأهلية (من أجل الحصول على قرض اجتماعي) في تاريخ السداد أو قبل ذلك، حتى لو كان التحقق من معايير الأهلية بشكل متكرر أقل تكرارًا.

في المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42، فإن النهج العام الذي لا يؤدي إلى مدفوعات اجتماعية هو مصدر إيرادات من مدفوعات أنظمة الإعانات الاجتماعية. تتم مقارنة التكاليف الاجتماعية وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23، "منتجات العمليات بدون تبادل (الاستيراد والتحويلات)".

Recognition Examples

• بلوغ سن التقاعد (dans le cas d'une Pension de Retraite)

- Le décès d'un Partenaire (dans le cas d'une prestation de [survivant](#))

• Devenir [Chômeur](#) (في حالة تخصيص صوت بدون تأخير)

فترة

• يتم إجراء التصفية خلال فترة زمنية محددة (في حالة تخصيص التصفية مع

فترة الانتظار)

أمثلة الاستطلاع هي أمثلة في حالة مستفيد يمكن أن ترضي جميع معايير الأهلية لجزء من القرض الاجتماعي. لمواصلة الاستفادة من المنحة الاجتماعية، يجب على المستفيدين الاستمرار في تلبية معايير الأهلية.

تتضمن بعض الاستحقاقات الاجتماعية تأخيرًا في الاهتمام بشروط الأهلية. على سبيل المثال، يتم إصدار بعض تخصيصات الصوت بعد أن يتم بقاء الشخص في الصف لفترة محددة، على سبيل المثال 14 يومًا. عند وجود هذا النوع من تأخير الرعاية، فإن معايير الأهلية لا تلخص ما كان الشخص قد تم اختياره خلال الفترة المحددة.

General Approach Measurement

• الرسوم المقدرة لجبل معادل للضريبة

•

تقييم سلبي لأفضل تقدير للتكاليف التي تدعمها الجهة للتذكير

الالتزامات الحالية

•

تنطبق المسؤولية فقط على الدفع المسبق

•

• عدم المطالبة بجزء كبير من الإعانات الاجتماعية

التخفيض من الفراء وقياس المدفوعات - الفروق القابلة للمقارنة في الفائض أو في العجز

قياس النفقة

تقوم جهة بمحاسبة رسوم على عنوان نظام الإعانات الاجتماعية، ويتم تقييمها على أساس سلسلة من الجزء التالي بعد استيفاء معايير الأهلية. لن يكون تفعيل النفقات ضروريًا لمعظم الإعانات الاجتماعية، حيث سيكون سداد الدفعة اللاحقة ساريًا بشكل عام في عدة أشهر.

عندما تقوم المؤسسة بتأثير ميزة اجتماعية قبل أن تكون جميع معايير الأهلية في الجزء التالي غير مكتملة، فإنها تُقِيم الآلية المتوقعة (أو التكلفة القابلة للمقارنة عندما لا يمكن استرداد الجملة) على جبل الخزنة المنقولة.

تقييم سلبات سيلون للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

42، يتم تقييم الدخل من نظام الإعانات الاجتماعية على أساس أفضل تقدير للتكاليف التي يدعمها الكيان بالوفاء بالالتزامات الفعلية الممثلة من قبل الجانب السلبي.

في هذا السياق، يصمم المصطلح «الرسوم» مدفوعات القروض الاجتماعية بشكل فعال (هذا ما يعني التحويلات الخاصة). لا تشمل الرسوم عناصر أخرى مثل الرسوم الإدارية والتكاليف المصرفية.

مع العلم أن استيفاء معايير الأهلية لكل دفعة من القروض الاجتماعية هو حدث قديم متميز، ولا تتعلق المسؤولية بما إذا كان الدفع سيتبع. ونتيجة لذلك، فإن الارتباطات المتعلقة بالاستحقاقات الاجتماعية تكون بشكل عام التزامات أمام المحكمة. ونتيجة لذلك، فإن الكيان الذي يعرف الجبال المعنية سيتمكن من إجراء التقديرات دون الحاجة إلى إجراء تقديرات. ومع ذلك، على الرغم من أن الارتباطات المتعلقة بعنوان القروض الاجتماعية هي بشكل عام التزامات قضائية، فإن التنفيذ لا يكون ضروريًا لتغطية جميع القروض الاجتماعية.

القياسات الأخيرة

يتم تقليل المسؤولية إلى الفراء وقياس ما إذا كانت التعهدات الاجتماعية قد انتهت. يتم قياس كل الفرق بين تكلفة دفع الاشتراكات الاجتماعية وقيمة بطاقة المرور الخاضعة للضريبة على أساس النتيجة خلال فترة بقاء بطاقة المرور سليمة.

عندما يتم تحديث الجانب السلبي، يتم زيادة الجانب السلبي، ويتم مقارنة رسوم الفوائد كل فترة من فترات الإبلاغ لإلغاء التعطيل.

عندما لا يتم الظهور بشكل طبيعي، يتم إعادة النظر في Passif كل تاريخ إغلاق وضبط لتعكس أفضل تقدير فعلي لسداد المدفوعات الاجتماعية المطلوبة لتكرير Passif.

Worked Example

توفر الحكومة معاشًا تقاعديًا. تعتبر الجبال آيات متكاملة مع هؤلاء الأشخاص مما يرضي جميع معايير الأهلية حتى نهاية الشهر السابق.

في 31 كانون الأول (ديسمبر) 20X1، قامت الحكومة بمقارنة جواز السفر بصندوق معاشات تقاعدية بقيمة 1,950,500 وحدة نقدية. خلال دورة التمرين 20X2، فإن إدارة المعاشات التقاعدية تناسب ما يلي:

1950500	20X2 يناير
22258000	فبراير-ديسمبر 20X2

في شهر يناير 20X3، كانت الحكومة قد تراجعت عن معاشات جيلية إجمالية تبلغ 2095750 وحدة مكعبة.

هل تحتاج إلى محاسبة في 20X2؟

الرد:

يتم تنفيذ المدفوعات في يناير 20X2 اعتبارًا من 21 ديسمبر 20X1. ونتيجة لذلك، لا يتم احتساب هذه المدفوعات في رسوم 20X2.

في 31 كانون الأول (ديسمبر) 20X2، قامت الحكومة بمقارنة مبلغ من المعاشات التقاعدية المستحقة الدفع بما يفي بمعايير الأهلية في هذا التاريخ.

ونتيجة لذلك، قامت الحكومة بحساب مبلغ قدره 2,095,750 مليون وحدة نقدية، مما يعني أن إجمالي المعاشات التقاعدية للتقاعد في يناير/كانون الثاني.

20x2، Durant يبلغ إجمالي حجم الشحن المتراكم 24353750 متر مكعب. إعادة تقسيم هذا الجيل هي التالية :

	المبلغ (ملايين الدينار)
المعاشات التقاعدية في فبراير 20X2 (يُسترجع في يناير 20X2 إلى ديسمبر 20X2 يعاد في نوفمبر 20X2)	22258000
المعاشات التقاعدية في يناير 20X3 (استرجع في ديسمبر 20X2)	2095750
المجموع	24353750

General Approach Disclosures

• خصائص أنظمة الإعانات الاجتماعية

• العوامل الديموغرافية والاقتصادية والعوامل الخارجية الأخرى التي تؤثر على مستوى البلد

dépense

• إجمالي النفقات في الإعانات الاجتماعية، تحليلها من خلال نظام الإعانات الاجتماعية. • أون

وصف كل تعديل مهم ينطبق على أنظمة الإعانات الاجتماعية.

إذا كان النظام يفي بمعايير تسمح بالرجوع إلى نهج الضمان، فإن إعلاناً بهذا التأثير

• خصائص أنظمة الإعانات الاجتماعية

يشمل الكشف عن خصائص المزايا الاجتماعية العناصر التالية:

• طبيعة الإعانات الاجتماعية الأربع التي تقدمها الأنظمة (على سبيل المثال، استحقاقات التراجع،

المخصصات دي chômage، المخصصات العائلية).

• مبادئ خصائص أنظمة الإعانات الاجتماعية، مثل وصف الإطار التشريعي المعتمد للأنظمة، وملخص مبادئ معايير الأهلية التي يجب أن تكون مكتملة لفائدة الإعانات الاجتماعية.

• وصف للطريقة التي تعتبر بها الأنظمة مالية، خاصة إذا كان تمويل الأنظمة مضموناً على أفضل وجه

ميزانية الائتمان، تحويل من كيان آخر للقطاع العام أو من خلال وسائل أخرى.

• يتم تمويل النظام من خلال التكاليف الاجتماعية :

• مرجع مرجعي لوضع المعلومات حول هذه المجموعات الاجتماعية وجميع الأنشطة الماضية (عندما تكون متضمنة في الحالات المالية للكيان) : أوو

• إعلان بشأن إتاحة المعلومات حول هذه المجموعات الاجتماعية وكلها

الأنشطة التي تم إجراؤها في الدول المالية لكيان آخر.

تعديلات على نظام الإعانات الاجتماعية

تشمل التعديلات المسموح بها لنظام الإعانات الاجتماعية ما يلي:

• تعديلات على مستوى الإمتيازات الاجتماعية الأربعة ; وآخرون *

تعديلات معايير الأهلية، وتشمل الأفراد وأو المجموعات التي يغطيها النظام الاجتماعي. نظام الاستحقاقات.

Insurance Approach

يتضمن المعيار IPSAS 42 نهج الضمان كبدل ممكن. الكيانات مرخصة، ولكن غير ملزمة، ويجب الرجوع إلى هذا النهج عندما يستجيب نظام الإعانات الاجتماعية لبعض المعايير.

لا يشمل المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42 المتطلبات المتعلقة بنهج الضمان الأكثر تنظيمًا من أجل تطبيق المعايير الدولية أو الوطنية ذات الصلة بالقياس. يحتوي المعيار IPSAS 42 على مؤشرات حول المعايير الخاصة للمحاسبة التي يمكن استخدامها عند تطبيق نهج الضمان.

Insurance Approach: Criteria

*من المقدر أن يتم تمويلها بالكامل من خلال المساهمات

o التخفيضات والعروض المسبقة وإيرادات المواضع

o قم بمراجعة وضبط التعريفات وأو المزايا

*يتم التعامل معها كضامن لإدارة عقود الضمان

o Lié par le régime

o صناديق متميزة أو محفوظة

o الحقوق التنفيذية

o تقييم الأداء والوضع المالي

o يمكن أن يكون كيانًا متميزًا

يسمح المعيار IPSAS 42 للمؤسسات باستخدام نهج الضمان عندما:

*يُصح بأن يكون نظام الإعانات الاجتماعية ممولًا بالكامل من خلال الاشتراكات ؛ وآخرون

*توجد إجراءات تجعل الكيان يدير نظامًا بنفس الطريقة كموفر ضمان.

العقود، وتشمل تقييم الأداء المالي والوضع المالي للنظام على أساس

التنظيم.

يحتوي المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42 على مؤشرات حول طريقة تحديد ما إذا كان نظام القروض الاجتماعية مخصصًا للتمويل بالكامل من خلال القروض.

يجب على التشريع أو التنظيم المنظم أن يقوم كل منهم بتمويل مدفوعات حصرية، دون أي دعم عام من الضرائب أو من مستندات أخرى منشورة.

في بعض الأنظمة، يجب على الحكومات أن تقوم بتغطية التكاليف باسم الأشخاص الذين لا يقومون بتغطية تلك الأشياء، على سبيل المثال عندما يتم اختيارهم. عندما تقوم الحكومة بمساهمات بهذه الطريقة باستخدام اسم خاص -مما يعني بشكل عام أن المساهمات تعتمد على حسابها -يتم اعتبار المدفوعات بمثابة مساهمة إضافية بمثابة إعانة. عندما تقوم الحكومات بدفع مدفوعات بطريقة عامة أو بتمويل العجز، فإنها تحصل على إعانة مالية.

يشمل المعيار IPSAS 42 أيضًا المؤشرات التي تساعد الكيانات على تحديد ما إذا كانت تدير نظامًا بنفس الطريقة التي تكون بها عقود الضمان.

*ينبغي أن يكون الكيان مطابقًا للنظام (ستؤدي تعديلات المياه وأو المزايا إلى ذلك)

التفرد المرتقب).

*يجب عليك تجنب الحصول على أموال منفصلة لنظام الإعانات الاجتماعية (أو يجب أن تكون الأنشطة

زيادة التحفظات والقيود).

*يجب أن يتم تنفيذ حقوق المستفيدين الحاليين والمحتملين بموجب القانون.

• يجب على المؤسسة تقييم الأداء المالي ووضع النظام في الوقت المناسب.

فترات زمنية واتخاذ التدابير اللازمة.

وبالتالي، قد يتم إدارة النظام بواسطة كيان متميز. هذا ليس ضروريًا ولكن قد يكون متوفرًا

خطوة إضافية إضافية مفادها أن النظام يتم إدارته كما لو أن الكيان أصبح ضمانًا.

Insurance Approach: Accounting Standards

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17، عقود الضمان

• المعايير الوطنية قد تتبنى بشكل معقول نفس المبادئ الأساسية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 يوفر معلومات هامة عندما يتم تطبيقه على المزايا الاجتماعية

• لا يجوز تطبيق معايير أخرى

في القسم المتعلق بمقارنة ضمان معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، 42 فإن التعبير « القاعدة المتوافقة دوليًا أو وطنيًا ذات الصلة بعقود الضمان » يشير إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 وعقود الضمان، والقواعد الوطنية التي تم اعتمادها بشكل أساسي نفس مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17.

يعتمد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 على مبادئ تسوية عقود الضمان التي يتم تطبيقها على غرار أنظمة الضمانات الاجتماعية، وتوفر معلومات تستجيب لحاجات المستخدمين وترضي الخصائص النوعية.

لا يمكن أن يكون هذا مناسبًا لقواعد أخرى خاضعة لعقود الضمان. وبناءً على ذلك، لا يسمح معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 42 بحق تطبيق مماثل لمعيار ضمان لا يعتمد بشكل جوهري نفس مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17.

Insurance Approach: Disclosures

• قاعدة تسمح بتحديد ما إذا كان نهج التأمين مناسبًا

• المعلومات المطلوبة وفقًا للمعايير الدولية أو الوطنية
عقود الضمان

• معلومات حول خصائص أنظمة الإعانات الاجتماعية الخاصة بك

• وصف جميع التعديلات المسموح بها خلال فترة إعداد التقارير

عند اختيار الكيان لاستخدام نهج الضمان، يطلب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42 من الكيان تقديم المعلومات المذكورة أدناه.

يجب على الكيان أن يشرح على أساس ذلك تحديد ما إذا كان نهج الضمان مناسبًا. وهذا يعني شرح التعليق على النظام الذي يستجيب لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، 42 ويجعل الكيان يعتبر أن نهج الضمان يوفر أفضل المعلومات حول النظام.

يجب على الكيان أيضًا توفير جميع المعلومات المطلوبة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 أو المعيار الوطني المعادل.
Ceux-ci هو واسع.

وبالتالي، يتعين على المؤسسة أيضًا تقديم معلومات حول خصائص نظام الإعانات الاجتماعية والتعديلات المسموح بها على مدار فترة إعداد التقارير. وتعكس متطلبات المعلومات هذه المعلومات المكافئة في إطار النهج العام.

Discussions and Questions

قم بزيارة صفحة الويب

[IPSASB http://www.ipsasb.org](http://www.ipsasb.org)

Review Questions

السؤال رقم 1

مع مراعاة العناصر التالية التي يجب أن تكون مصنفة على أنها مزايا اجتماعية حسب المعيار IPSAS 42.7

(أ) توفير الإعانات التقاعدية لموظفي الحكومة (ب) الإمدادات

(ج) الأثاث (د) une Pension de Retraite de l'État

خدمات الصحة العالمية (د) توفير المخصصات

(e) chômage توفير خدمات الطوارئ

السؤال 2

حول قاعدة المعلومات المقدمة:

أ) هل ستضطر الحكومة إلى إجراء محاسبة في 31 ديسمبر 20X8؟

ب) يجب على الحكومة أن تقوم بالاستطلاع من أجل 20X8

سيناريو:

تقدم الحكومة معاشًا تقاعديًا لمواطنيها والمقيمين الدائمين. نظام التراجع يصل إلى جبل ثابت يبلغ 100 ميكرومتر شهريًا (على مدار السنة) لكل شخص قبل أن يبلغ سن التراجع 70 عامًا. يتم حساب الجبال بشكل متناسب في أشهر من أيام الأسبوع. حيث يبلغ الشخص سن التراجع وفي أشهر من أيام الأسبوع يموت فرد.

تستعد الحكومة لوضعها المالي في 31 ديسمبر. يتم إصدار إجراءات التراجع في نهاية كل شهر.

في 31 كانون الأول (ديسمبر) 20X7، قامت الحكومة بجمع بطاقة معاشات تقاعدية بقيمة 2,990,656 وحدة نقدية. خلال العام 20X8، ستتناسب الحكومة مع معاشات التقاعد كما يلي:

المعاشات التقاعدية (CU)	مويس)
3 024 997	20X8 يناير
33435183	فيفريه 20×8 - ديسمبر
36460180	المجموع

لتفترض أن الحكومة حصلت على معلومات كاملة في وقت لاحق من تاريخ المعاشات التقاعدية (على أساس أن التقديرات تنفذ من قبل الحكومة في نهاية كل فترة من إعداد التقارير المقابلة للأحداث اللاحقة).

وبناء على ذلك، فإن الفارق بين الجبل في يناير 20X8 (3024997 متر مكعب) والضريبة المحاسبية في 31 ديسمبر 20X7 (2990656 متر مكعب) تمثل المعاشات التقاعدية المتناسبة مع كل من حصل على تقدير (وحصل على تقدير) الحضور (عمر العودة في يناير 34341 20X8 متر مكعب).

في 31 يناير 20X9، كانت الحكومة الأولى لديها معاشات تقاعدية إجمالية تبلغ 3,053,576 CU. Ce paiement comporte trois عناصر :

(بمئة ألف يورو)	
2979600	المعاشات التقاعدية المكتملة بالكامل بتاريخ 31 كانون الأول (ديسمبر) 20X8 والباقي مؤهلة في 31 كانون الثاني (يناير) 20X9
36420	الإجراءات التناسبية للأجزاء المعادة المسموح بها في 31 ديسمبر 20X8 dédés (ولا تحدد الوقت الذي تم تحديده فيه) في يناير 20X9
37556	المعاشات التقاعدية التناسبية التي تبلغ سن التقاعد على مدار السنة 20X9 يناير
3 053 576	المجموع

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الجواب هو (ب) و (د) ويصنف كمزايا اجتماعية حسب المعيار 42. IPSAS

لا تستجيب طلبات العودة الآتية لموظفي الحكومة (الإجابة أ)) إلى احتياجات الشركة في مجموعتها، حيث لا يمكن الوصول إليها من قبل الموظفين الحكوميين السابقين. إن تعهدات العودة هي عبارة عن مكافأة لخدمات التوظيف المقدمة. من المؤكد أن تفضيلات التراجع لا تستجيب لجميع عناصر تعريف المكافأة الاجتماعية. وبناءً على ذلك، فإن مزايا إعادة التدوير هي بمثابة أفضل تطبيق للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 42 مزايا إعادة التدوير هي مزايا للموظفين ويتم مقارنتها بالمعيار 39 مزايا الموظفين.

تتطلب إمدادات الصحة العالمية (الرد ج)) أن تقدم الحكومة خدمات أكثر من التحويلات النقدية. وبناءً على ذلك، فإن الخدمات الصحية تتفوق في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 42.

لا تهتم أداة الحماية الطارئة (الاستجابة ه)) بتأثيرات المخاطر الاجتماعية، بل تتجاهل تأثيرات المخاطر الأخرى. على سبيل المثال خطر اهتزاز الأرض. يشرح المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42 أن المخاطر التي لا تعتبر من سمات الأفراد و/أو المجموعات - على سبيل المثال المخاطر المرتبطة بالخصائص الجغرافية أو المناخية - ليست من المخاطر الاجتماعية. وبناءً على ذلك، فإن التأمينات العاجلة هي مفتاح تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 42.

إن قصيدة المعاشات التقاعدية العامة (الإجابة ب)) ومخصصات الأجر (الإجابة د)) هي استحقاقات اجتماعية. يتم تقديمها على شكل تحويلات خاصة بأشخاص محددين يستجيبون لمعايير الأهلية. من المفترض أن تخفف معاشات التقاعد ومخصصات المكافآت من المخاطر الاجتماعية، حيث يبدو أنها تضمن أن الأفراد والأفراد سيحصلون على إيرادات كافية لمدة تصل إلى سن التقاعد أو لمدة عام فترة التصفيح.

يستجيب تقاعد الدولة وتخصيصات الألوان لحاجات الشركة في مجموعتها. وفي هذا السياق، يشير المعيار 42 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إلى أن «تقييم مسألة المعرفة إذا كانت المكافأة مخصصة لتخفيف تأثير المخاطر الاجتماعية يتم تنفيذه بناءً على مرجعية المجتمع في مجموعته؛ ليس من الضروري أن تؤدي المنحة إلى تأثير المخاطر الاجتماعية لكل مستفيد. المثال هو الحل الأمثل للحكومة

احصل على معاش تقاعدي لجميع الأشخاص الذين دخلوا عن عمر معين، والذي سيحصلون على إيرادات أو ثراء. لضمان ذلك

besoins de ceux dont les revenus after retraite seraient oversuffisants soient satisfaits.

السؤال 2

(أ) في 31 كانون الأول (ديسمبر) 20X8، قامت الحكومة بسداد معاشات تقاعدية مستحقة الدفع
de 3 016 020 CU (أراضٍ عن معايير الأهلية في هذا التاريخ)

يشمل ذلك المعاشات التقاعدية الكاملة من المعاشات التقاعدية المؤهلة في 31 ديسمبر 20X8 والمعاشات المتبقية المؤهلة في 31 يناير 20X9 (2979600 وحدة مكعبة) والمعاشات التناسبية من المتقاعدين المؤهلين في 31 ديسمبر (ولا يشمل ذلك) على تقدير ما إذا كان قد مات. (في شهر يناير 20X9 (36420 متر مكعب). لا يشمل السلبي الإجراءات التناسبية مع هؤلاء الذين يفتون انتباههم إلى عمر التراجع خلال شهر يناير 20X9 لأنهم لا يفيون بمعايير الأهلية في 31 ديسمبر 20X8.

(ب) على مدار السنة، 8 × 20 يبلغ إجمالي حجم الشحن 36485544 وحدة مكعبة.

إعادة تقسيم هذا الجبل هي التالية :

		(جامعة كاليفورنيا)
المعاشات التقاعدية التناسبية التي تبلغ سن التقاعد على مدار السنة	34341	
يناير 20X8 (استكشف في يناير 20X8)		
تم استئجار الإصدارات بين فبراير 20X8 وديسمبر 20X8 وتمت مقارنتها بالتمرين من 1 يناير 20X8 إلى 31 ديسمبر 20X8	33435183	
معاشات تقاعدية كاملة العدد من المعاشات التقاعدية المؤهلة في 31 ديسمبر 20X8 والباقي مؤهلة في 31 يناير 20X9 (تستمر في ديسمبر 20 × 8)	2979600	
الإجراءات التناسبية للأجزاء المعادة المسموح بها في 31 ديسمبر 20X8 ديسمبر 20X9 (مراجعة ديسمبر 20X8)	36420	
المجموع	36485544	

Collective and Individual Services



Learning Objective

أنت قادر على:

- تطبيق تعريفات الخدمات الجماعية والخدمات الفردية
- تطبيق المتطلبات المحاسبية على التفضيلات الجماعية والأفراد
- فهم العلاقة بين الخدمات الجماعية والأفراد، والمزايا الاجتماعية والالتزامات التعاقدية.

عندما تم نشر المعيار 19 IPSAS الأحكام والأحداث السلبية والأحداث لأول مرة. فإن الأحكام والأحداث الناتجة عن المزايا الاجتماعية لم يتم استبعادها من بطل تطبيق القاعدة. في هذه الفترة، يلخص المعيار 19 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المزايا الاجتماعية ذات الأهمية الكبيرة مثل الخدمات والخدمات والمزايا الأخرى المقدمة في إطار الأهداف السياسية الاجتماعية للحكومة.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 42 المزايا الاجتماعية، تم تعديل معيار 19 IPSAS الذي يستبعد اختلافات تطبيق المزايا الاجتماعية ذات الصلة بمفتاح تطبيق معيار 42 IPSAS (وهو عبارة عن تحويلات خاصة بالوسائل المتاحة للتخفيف من أثر المخاطر الاجتماعية).

ونتيجة لهذا التعديل، تم إدخالها في نطاق تطبيق المعيار 19 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وهي الافتراضات الجماعية والأفراد. سؤال واضح هو المعرفة إذا تم إنشاء توفير في ضوء هذه المعاملات.

تجيب الخدمات الجماعية والأفراد (تعديلات على المعيار 19 IPSAS على هذا السؤال).



Definitions

الخدمات الجماعية هي خدمات مقدمة بشكل متزامن من قبل كيان القطاع العام لجميع أعضاء المجتمع والمستعدين للاستجابة لحاجات المجتمع في هذه المجموعة.

الخدمات الفردية هي خدمات وخدمات مقدمة للأفراد وأ/أو خدمات من قبل كيان القطاع العام ومصممة للاستجابة لحاجات الشركة في هذه المجموعة.

إن توفير خدمة جماعية للفرد لا يقلل من الكمية المتوفرة للأفراد الآخرين؛ لا يوجد أي منافسة في استهلاك الخدمات الجماعية. يعتبر استهلاك الخدمات الجماعية سلبياً بشكل عام ولا يتطلب اتفاقاً صريحاً أو مشاركة نشطة للمستفيدين من الخدمة.

تتضمن أمثلة الخدمات الجماعية الدفاع والصلاحيات العامة.

قد يؤدي تقديم خدمة فردية لشخص ما إلى تقليل الكمية المتوفرة لأشخاص آخرين أو قد يؤخر تلقي هذه الخدمات لبعض الأشخاص. يتطلب الحصول على خدمات الأفراد اتفاقاً صريحاً أو مشاركة نشطة من قبل المستفيدين من الخدمة. إن العروض أو الخدمات المقدمة من قبل كيان القطاع العام وفقاً للشروط التجارية لا تستجيب لاحتياجات الشركة في مجموعتها ولا تستجيب لتعريف الخدمات الفردية.

تتضمن أمثلة الخدمات الفردية نصائح الصحة العالمية والتعليم الشامل.

Collective Services, Individual Services and Social Benefits

اجتماعي المزايا	فردية استحقاقات الخدمة	الجماعية استحقاقات الخدمة
هل ترغب في إجراء تحويل خاص للمستفيدين المؤهلين؟		
أربعة أفراد و/أو مجموعات، مما يعني أنها واحدة مجتمع ؟		
هل ترغب في الرد على طلبات الشركة في هذه المجموعة؟		

توضح اللوحة أدناه الاختلافات بين الخدمات الجماعية والخدمات الفردية والمزايا الاجتماعية. تتطلب الإعانات الاجتماعية نقلًا خاصًا، بينما تؤثر الخدمات الجماعية والأفراد على توفير الخدمات

خدمات

Accounting for Collective and Individual Services

مجموعات الخدمات

استمرار النشاط في الحكومة

خدمات الأفراد

استمرار النشاط في الحكومة

المسؤولية تقع على عاتق المستفيدين

الإفصاحات المحاسبية تعتمد على المعايير المحاسبية الدولية الأخرى

Comptabilité des الخدمات الجماعية

يتم اعتبار الخدمات المجمعة بمثابة أنشطة مستمرة لمؤسسة القطاع العام التي تقدم الخدمات.

وفقًا للمعيار 19 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، "لا يوجد شرط قابل للمقارنة للتكاليف التي يجب تشجيعها على متابعة الأنشطة" en cours d'une entité dans le futur ».

وبناءً على ذلك، لا يمكن الموافقة على أي شرط من أجل نية تسليم الإعانات الجماعية. ويتم احتساب الرسوم على أساس مدى جودة الخدمات ومطابقتها للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى.

من خلال توفير الخدمات الجماعية، تحصل هيئة القطاع العام على الموارد وتحمل النفقات بموجب اتفاقات تعاقدية وترتيبات أخرى متعاقدة. تشمل الأمثلة رواتب موظفي الدفاع، والكهرباء المستخدمة للإضاءة العامة، والحصول على الأنشطة غير المستخدمة لتقديم هذه الخدمات، وشراء الخدمات الجماعية بعد مورد من المستوى نفسه.

وتتم مطابقة هذه الاتفاقات التعاقدية والاتفاقات الأخرى المتناقضة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى. يمكن أن تحل هذه الاتفاقات محل المسؤولية، ولكن المسؤولية الموضحة في العقد أو الاتفاق المبرم وليس الوعد بتقديم الخدمات الجماعية.

Comptabilisation des خدمات الأفراد

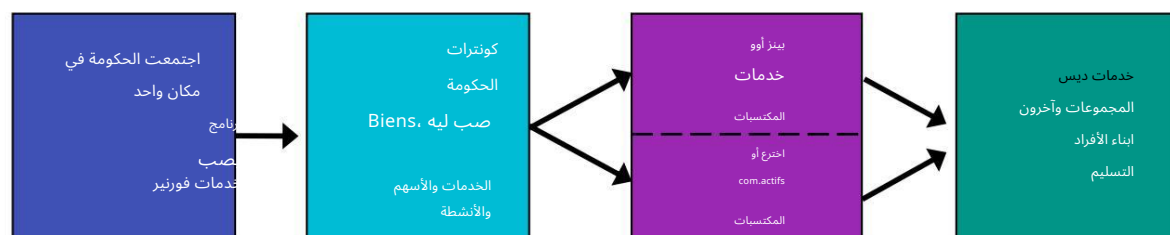
وفي نفس الوقت، فإن توفير الخدمات للأفراد هو نشاط مستمر لمؤسسة القطاع العام التي تقدم الخدمات. يؤدي توفير الخدمات للأفراد إلى حصول كيان القطاع العام على الموارد وإنفاق النفقات بموجب اتفاقات تعاقدية وترتيبات أخرى متعاقدة.

وتتم مطابقة هذه الاتفاقات التعاقدية والاتفاقات الأخرى المتناقضة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى. يمكن أن تحل هذه الاتفاقات محل المسؤولية، ولكن المسؤولية الموضحة في العقد أو الاتفاق المبرم وليس الوعد بتقديم الخدمات الجماعية.

تستخدم هيئة القطاع العام الموارد المكتسبة لتوفير الخدمات للأفراد. عند حصول الأفراد على هذه الخدمات، قد تتجنب المؤسسة عددًا معينًا من الالتزامات المستقبلية المرتبطة بتزويد هذه الخدمات الفردية. ومع ذلك، فإن هذه الالتزامات ليست من الالتزامات الفعلية ولا تحل محل أي مسؤولية.

فيما يتعلق بالخدمات الجماعية، لا يتم توفير أي معلومات لنية تقديم خدمات الأفراد قبل الأفراد و/أو القوائم التي لا تحدث.

Interaction of Provisions and Contractual and Other Binding Arrangements in Accounting for Collective and Individual Services



اجتمعت الحكومة ووضعت برنامجًا لتوفير الخدمات

عندما تقرر الحكومة تقديم خدمات جماعية (مثل الدفاع) أو أفراد (مثل الرعاية الصحية)، فإن ذلك يصبح أمرًا ضروريًا بموجب انجياز التشريع.

ويستمر التشريع الذي يُلزم الحكومة بتوفير الخدمات في إطار الأنشطة الحكومية.

لم يتم تخصيص أي شرط للتكاليف التي يجب أن تكون منخرطة في متابعة الأنشطة خلال كيان ما في المستقبل. هذه التزامات مستقبلية وغير حاضرة.

العقود الحكومية من أجل الأعمال والخدمات والأسمه والأنشطة

توفر الحكومات الخدمات الجماعية والأفراد بموجب اتفاقيات تعاقدية وترتيبات أخرى متناقضة.

يمكن أن تكون هذه الاتفاقات نهائية مع الموظفين، أو مع موردي الخدمات، أو مستويات الخدمات المقدمة أو مع موردي الأنشطة.

ترتيبات Ces هي تنفيذية ; لا يتم التعرف على أي مسؤولية لأن الطرف الآخر لا يكتب.

ولا تؤثر هذه التصرفات على التزامات الحكومة المستقبلية على مستويات المستفيدين.

Biens ou Services Acquis

تكتشف الحكومات ممولاً سلبياً لدفع الخدمات والخدمات الأخرى المكتسبة. يتم استهلاك هذه الخدمات والخدمات فوراً بعد الاستقبال (على سبيل المثال، الكهرباء للإنشاء العامة).

يتم استهلاك المقالات على الفور، ولكن لا يتم عرضها بعد.

قم بالاختراع أو الأنشطة المكتسبة

تقوم الحكومات بالمحاسبة على الأسهم والأنشطة غير النقدية، وتحاسب ممولاً سلبياً مناسباً لدفع السلع.

يتم تسليم الخدمات الجماعية والأفراد

عندما تقدم الحكومة خدمات جماعية وأفراداً، فإنها تحاسب على النفقات.

عندما يتم الحصول على الخدمات أو الخدمات على الفور من أجل تقديم الخدمات، لا تقوم الحكومة بمحاسبة أي نشاط على الفور، ولكنها تحاسب على رسوم للمراسلة بشكل سلبى.

عندما تكون الأسهم أو الأنشطة مستهلكة لتقديم خدمات جماعية أو فردية، تكون الأسهم أو الأنشطة غير قابلة للمقارنة أو منخفضة القيمة.

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

بعد أن يتم تصنيف الخدمات اللاحقة، التي يجب أن تكون مصنفة كمجموعات خدمات، وفقاً للمعايير الدولية للقطاع العام ؟ 19

Quels sont ceux qui doivent être classés comme الأفراد الخدمات ؟

(أ) الدفاع ب) الدفاع

التعليم العالمي ج) Soins

Éclairage (de santé Universels

الجمهور ه) الشرطة و)

اجمع

الأعمال التجارية للأوامر

السؤال 2

بلدية تطل على منتزهات يمكن الوصول إليها بشكل عام، أبرمت البلدية عقداً مع مؤسسة قطاع خاص لتقديم خدمات صيانة إحدى المنتزهات للسنة المدنية التالية. يجب تقديم الخدمات بشكل موحد طوال العام. يلزم العقد البلدية بتنفيذ مدفوعات ثلاثية مقدماً.

عندما تقوم البلدية بمحاسبة النفقات ؟

Answer to Review Questions

السؤال رقم 1

بعد أن يتم تصنيف الخدمات اللاحقة، التي يجب أن تكون مصنفة كمجموعات خدمات، وفقاً للمعايير الدولية للقطاع العام ؟ 19

Quels sont ceux qui doivent être classés comme les services ?

يتم تصنيف الإجابات (أ) و(د) و(هـ) كخدمات جماعية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19.

يتم تصنيف الإجابات (ب) و(ج) على أنها خدمات فردية وفقاً للمعايير الدولية للقطاع العام 19.

(f) réponse : ليس خدمة جماعية ولا خدمة فردية.

الدفاع والشرطة العامة والشرطة هي خدمات جماعية وهي أمثلة على الخدمات المقدمة في وقت واحد من قبل كيان ذو

القطاع العام لجميع أعضاء المجتمع والمستعدين للرد على طلبات المجتمع في مجموعتهم. لا يوجد أي منافسة

dans la consommation de ces services.

Les soins de santé Universals et l'éducation Universalle هي خدمات فردية يتم تقديمها من خلال نماذج من الخدمات المقدمة للأفراد وأو

رسائل مقدمة من كيان من القطاع العام وموجهة للرد على طلبات الشركة في هذه المجموعة.

المجموعة التجارية للأدوات ليست خدمة جماعية ولا خدمة فردية، لأن الخدمة مقدمة على أساس تجاري. ليه

لا تستجيب الخدمات أو الخدمات المقدمة من كيان القطاع العام بشروط تجارية إلى طلبات الشركة في ابنه

لا تستجيب المجموعة ولا تستجيب لتعريف خدمات الأفراد.

السؤال 2

تجانب البلدية على الإنفاق على الفراء وتتأكد من توفر الخدمات.

إن تجهيزات وتجهيزات الحقائق المخصصة للاستخدام العام هي خدمة جماعية، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 19، لا يمكن للمجتمع أن يحاسب على توفير ابنه نية تقديم الخدمات الجماعية.

إن محاسبة البلدية للنفقات في إطار قياس الخدمات المقدمة تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى.

العقد المبرم مع مؤسسة القطاع الخاص هو عقد تنفيذي، ولا تقوم البلدية بمحاسبته على الإنفاق على ما هو مطلوب وقياسه

les Services sont rendus, ce qui est réparti uniformément sur l'année. يتم تنفيذ المدفوعات على مدار ثلاثة أشهر مقدماً، على مستوى المجتمع

اكتشف حساباً حتى يتم توفير الخدمات.

IPSASB Proposals for Transfer Expenses

Purpose of Session

إد 72... اقتراح المتطلبات المتعلقة بتسوية نفقات التحويل. لا يوجد أي تكلفة نقل

Actuallement aucune exigence الصريح.

يجب على المشاركين الذين أعدوا اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أساس عملية المحاسبة أن يطلعوا على المقترحات التي تمكنهم من ضمان أن أنظمة وإجراءات النفقات خلال عملية الإعداد لعملية الانتقال ستكون قادرة على إدارة المحاسبة مقترح.

تتعلق التسوية التي تمت مناقشتها أثناء هذه الجلسة بالاقتراحات الفريدة وهي موضوع للتغيير.

لم يتم تقديم هذه الجلسة النهائية إلا من خلال المقترحات التي تم نشرها من قبل IPSASB، ولم تعد هناك أسئلة للمراجعة. الهدف من هذه الجلسة هو توفير معلومات كافية للمشاركين لتحديد ما إذا كانت العمليات والأنظمة الخاصة بهم قادرة على توفير المعلومات اللازمة لعملية تقديم المقترحات إذا قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IPSASB) التدابير العملية.

Definition of Transfer Expense

إن إعانة التحويل هي إعانة ناتجة عن معاملة ما، سواء كانت مدفوعات أو كيان يقدم خدمة أو نشاطا آخر إلى كيان آخر (يمكن أن يكون شخصًا بدنيًا) دون تلقي مباشرة أو حسنة، خدمة أو نشاط آخر في العود.

يشبه رسم التحويل معاملة بلا تبادل تُحدد في المعيار 9 IPSAS الذي ينص على أنه «في معاملة بلا تبادل، يحصل كيان على قيمة كيان آخر دون توجيه قيمة تقريبية عادلة للتبادل، لذلك لا قيمة لكيان آخر. كيان بدون تلقي قيمة مباشرة يمكن دفعها مقابلًا.

الفرق، بخلاف حقيقة أن نفقات التحويل لا يغطي المبلغ المعتمد على المعاملة، هو أنه في نفقات التحويل، لا يحصل العميل على أموال من خلال تبادل التحويل.

تشمل النفقات بدون تبادل تكاليف التحويل، كما تشمل أيضًا المعاملات في الودائع التي يتم الحصول عليها من خلال إرجاع أي قيمة مختارة من قيمة أقل.

في ED 72، يتم استدعاء السيدان لمزود النقل. وجهة التحويل هي وجهة التحويل، والتي قد تكون ملزمة بتحويل الأموال أو الخدمات إلى الفئات المستفيدة.

Performance Obligations

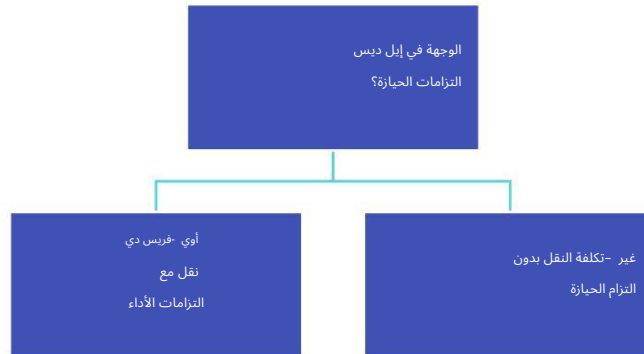
الالتزام بالأداء هو وعد بموجب اتفاق متفق عليه مع المشتري لتحويله إلى المشتري أو إلى المستفيدين منه:

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

(ب) سلسلة من الخدمات أو الخدمات المميزة التي تكون حساسة للميمات والتي لا نفس مخطط التحويل إلى المستحوق أو إلى المستفيدين.

يتم استخدام مفهوم التزام الأداء لتحديد تكلفة التحويل.

Types of Transfer Expense



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

عندما يفرض الاتفاق التزامات الأداء على المستفيد من التحويل، تتم تسوية الاتفاق باعتباره رسم تحويل مع التزامات الأداء. **ED 70. Revenus مع التزامات الحياة**، يتم استخدامه لحساب تكلفة المعاملة الأخرى. النهج المستخدم لمحاسبة نفقات النقل مع التزامات الأداء يتم تطبيقه على أساس التزامات أداء القطاع العام (PSPOA) ويعكس المتطلبات القابلة للمحاسبة من ED 70.

عندما لا يفرض الاتفاق التزامات الأداء على المستفيد من التحويل، يتم احتساب الاتفاق باعتباره رسم تحويل دون التزام الأداء. **إد. 71. ريفينوس بلا التزامات الأداء**، يتم استخدامه لتقديم حساب آخر

سعر الصفقة.

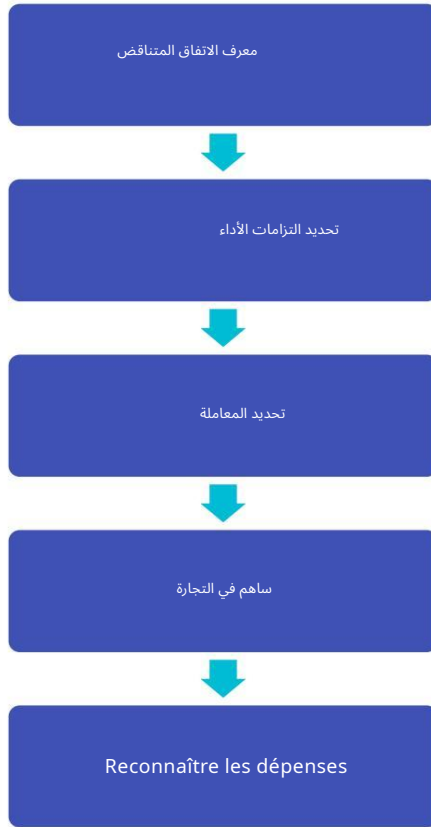
Examples

• الإعانات المقدمة للمستويات الأدنى من الحكومة

• الأعمال المنجزة على مستوى المنظمات الدولية

• تمويل التكوينات لتوزيع المستفيدين

Accounting for Transfer Expenses with Performance Obligations



الشريط : 1 معرفة l'accord contignant

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

يجب أن تكون بطاقة التحويل عن طريق قياس حقوق كل طرف تتعلق بالأعمال أو الخدمات التي سيتم تحويلها، كما أنها من خلال تحديد طرق الدفع للعروض أو الخدمات التي يتم تحويلها.

يجب أن يرافق تفويض النقل مدى احترام التزامات نقل الوجهة طوال مدة الاتفاق المخالف. وهذا ضروري لضمان أن مزود النقل لديه المعلومات المطلوبة لتطبيق PSPOA.

عندما لا يتم تجديد أي أو أكثر من المخلفات، يقوم إقرار التحويل بمقارنة تكاليف التحويل كرسوم تحويل دون التزام بالأداء.

الشريط : 2 تحديد التزامات الأداء

يقوم LFPAP بتقسيم النفقات بين التزامات قرض المستفيد من التحويل. يجب تحديد قرض التحويل باعتباره التزامًا بالدفع لكل وعد من المستفيد من التحويل إلى فئة المستفيد:

• خدمة متميزة أو خدمة (أو مجموعة خدمات أو خدمات) متميزة ؛ أو

*سلسلة من الخدمات أو الخدمات المتميزة التي تتسم بالحساسية والنموذج نفسه

تحويل الأموال إلى المستفيدين

تقتصر التزامات الأداء على تحويل الأعمال والخدمات إلى المستفيدين من المستويات التي تدخل في نطاق تطبيق 72.ED لأنها أداة من مجموعة فرعية من التزامات الأداء في 70.ED العائد مع التزامات الأداء.

الشريط : 3تحديد معاملة المعاملة

تحويل المعاملة هو قيمة الموارد (هذه هي قيمة المعاملة) التي يحضرها مقدم التحويل للتحويل إلى وجهة التحويل، مقابل التحويل من خلال وجهة تحويل القرض أو الخدمات الموعودة au tiers bénéficiaire.

يمكن أن تؤدي اتفاقية الوعد في اتفاق مخالف إلى فهم مجموعات ثابتة أو مجموعات متغيرة أو اثنين.

يتم احتساب المعاملات اللاحقة على أساس تحديد معاملة المعاملة

*طبيعة التجارة ;

*جبل التجارة ;

*لحظة الامتحان، والتي تشمل كل العناصر المالية الهامة ;

*العقود المتغيرة ;

; Conrepartie autre qu'en espèces * وآخرون

*اتفاقية الاستلام من خلال قرض نقل.

الشريط : 4حالة معاملة المعاملة

تأثر إجمالي المعاملة بالمعاملة بالتزامات الأداء الفردية.

تُنسب معاملة المعاملة بناءً على المبلغ الذي يحضره قرض التحويل لدعم تحويل الأموال أو الخدمات الموعودة إلى فئة مستفيدة.

من أجل تحديد هذا المبلغ، يحدد إقرار التحويل سعر الشراء الفردي لكل خدمة أو خدمة نقل. يمكن ملاحظة ذلك بشكل مباشر (عندما تكون الخدمات أو الخدمات مطلوبة بشكل فردي) أو تتطلب تقديرًا.

يتم تحديد سعر المعاملة بشكل متناسب مع سعر شراء الأفراد. المؤشرات الإضافية هي أربع مرات لإسناد التنازلات والشركاء المتغيرين.

في حالة عدم وجود التزام واحد بالدفعة، فإن إجمالي حصة المعاملة يرتبط بهذا الالتزام بالدفعة.

الشريط : 5اكتشف نفقة النقل

يقوم قرض التحويل بسداد نفقات عندما (أو عندما) يرضي وجهة التحويل بالتزام الأداء من خلال تحويل الخدمة أو وعد الخدمة إلى مستوى مستفيد.

يتم تحويل الخدمة أو الخدمة عندما (أو عندما) تحصل الطبقة المستفيدة على التحكم في هذه الخدمة أو الخدمة.

يمكن أن يحدد قرض التحويل اللحظة التي سيحصل فيها المستفيدون على التحكم في الخدمة أو الخدمة من خلال الرجوع إلى حقيقة أن وجهة التحويل تفقد التحكم في هذه الخدمة أو هذه الخدمة.

في ظروف معينة، قد يكون من السهل العثور على مقدم التحويل لتحديد اللحظة التي يتجه فيها التحويل مما يفقد التحكم في الخدمة أو الخدمة، خاصة عندما يحصل العديد من المستفيدين على الخدمة أو الخدمة.

Recognition of Transfer Expenses without Performance Obligations

يتم ضبط رسوم النقل دون التزام الأداء على أول التواريخ التالية :

*عندما منح حق النقل إلى الالتزام الفعلي بنقل الموارد إلى وجهة النقل. في هذه الحالة، يتعرف مقدم التحويل على المسؤولية التي تمثل التزامًا بنقل الموارد؛

وأيضاً

*عندما يتم إيقاف تحويل الموارد للتحكم في الموارد ; il sera généralement la date à laquelle il
قم بنقل الموارد إلى الوجهة المطلوبة. في هذه الحالة، يقوم مفتاح النقل بإلغاء ضغط الموارد التي يتم التحكم فيها وفقاً لمعايير أخرى.

يمكن البقاء على قيد الحياة من خلال رسوم التحويل دون التزام الأداء:

*عندما تقوم اتفاقية التحويل بإشراك النفقات وفقاً لاتفاق مخالف يتم فيه التوصل إلى وجهة تحويل وأن الاتفاق المخالف يفرض الالتزامات الفعلية :

Autres que les التزامات الأداء - من أجل وجهة النقل ; أو

• Lorsque le prestataire de confert dépenses dépenses sans qu'il était un contraignant.

التحويلات التي يتم تنفيذها في حالة عدم وجود اتفاق مخالف لا يتم تنفيذها من قبل وجهة النقل، ولا يتم الاعتماد على حسابها قبل أن تقوم سلطة النقل بنقل الموارد.

Measurement of Transfer Expenses without Performance Obligations

*قم بضبط تاريخ النقل

○قيمة الموارد المنقولة

*إعادة شحن الشحنة قبل النقل

○أفضل تقدير للمصاريف التي يدعمها مبلغ التحويل

عندما يقوم قرض التحويل بسداد رسوم في التاريخ المحدد لتحويل الموارد إلى المستفيد من التحويل، يتم تقييم الرسوم على أساس قيمة الموارد المحولة.

في العديد من الحالات، تكون الموارد المنقولة بمثابة أنواع ويتم تقييم الإنفاق على أساس عدد من النقاط المنقولة.
في حالات أخرى، يمكن أن تكون الموارد نشاطاً غير متجدد أو اختراع أو خدمات. يتم تقييم التكلفة على أساس القيمة المتوافقة مع الموارد المنقولة. في حالة الخدمات، تستمر تكلفة توفير الخدمات.

عندما يقوم قرض التحويل بحساب النفقات قبل تحويل الموارد إلى وجهة التحويل، يتم تقييم الإنفاق والنفقات بعد أفضل تقدير للمصاريف التي يشجعها قرض التحويل على ضبط الدخل. يجب أن تدعم رسوم تحويل الأموال لتنظيم المسؤولية إصلاحات في التكاليف أو تكاليف متغيرة أو اثنين.

يجب أيضاً أن تأخذ بطاقة النقل حساباً لقيمة الأموال المؤقتة (عند تحويل الموارد في مكان ما بدلاً من سنة واحدة) وقيمة كل عملية نقل أخرى من أي نوع.

Recognition of Transfer Expenses without Performance Obligations

	تكلفة النقل	الإيرادات
	الوضع المالي: Aucun actif n'est comptabilisé. التحويل فيه من خلال تفويض التحويل. حساب، إذا كان قديماً.	الوضع المالي: التحويل ليس له الفعالية المقروضة على المستفيد من التحويل. لا ينبغي أن يجل في التحويل. تتضمن نفقات التحويل نفقات توافق مع اتفاق يفرض الالتزامات الفعلية على وجهة التحويل.
	تمويل الأداء: يقوم مطلق التحويل بدفع مبلغ من المال أو يوفيه من المال (أو عندما يكون هناك مبلغ للدفع، فهو قديم). الالتزامات الحالية.	تمويل الأداء: يقوم مطلق التحويل بدفع مبلغ من المال أو يوفيه من المال (أو عندما يكون هناك مبلغ للدفع، فهو قديم). الالتزامات الحالية.
	الوضع المالي: بدون اتفاق مخالف، لا يتم احتساب سند النقل بعد تفعيله.	الوضع المالي: بلا اتفاق متناقض، لا يوجد شيء. المسؤولية: المستفيد من التحويل قم بحساب نشاط عند استلامه الموارد.
يشترك قرض التحويل في النفقات بدون وجود اتفاق مخالف.	تمويل الأداء: تقوم أداة تحويل الأموال بحساب رسوم على القراء وفلاس ما تقوم بنقله الموارد.	تمويل الأداء: يقوم المستفيد من تحويل الأموال بمقارنة المنتجات عند استلامها الموارد.

For Further Information

نختتم هذه الوحدة بمقترحات معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) من خلال تكاليف النقل. يجب على المشاركين الراغبين في الحصول على معلومات إضافية حول المقترحات الرجوع إلى الوثائق المتوفرة على موقع الويب الخاص بـ IPSASB.

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

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

لا 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 للاتحاد 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، تان وذا ل أب