



يرجى ملاحظة أنه تم ترجمة هذا المستند تلقائيًا من اللغة الإنجليزية الأصلية.  
تأسف أي أخطاء.

## المجموعة الاستشارية للممارس ورقة القضية

PAGED08-03: بند جدول الأعمال

ديسمبر 2022 - افتراضي 14

### الإيرادات

ملخص	في INPAG تلخص هذه الورقة العوامل التي يتم أخذها في الاعتبار حول هيكل أقسام إيرادات ED2.
الغرض / الهدف من الورقة	مناقشة أولية حول الطريقة المقترحة للمضي قدمًا بشأن محتوى الإيرادات TAG أجرت على أن هناك طريقتان محتملتان لتنظيم المحتوى على TAG وافقت ED2 لإدراجها في حول الخيارات التي يتم PAG الإيرادات. الغرض من هذه الورقة هو طلب التعليقات من تطويرها.
البنود الداعمة الأخرى	لا شيء
أعدده	بول ماسون / كارين ساندرسون
الإجراءات لهذا الاجتماع	<b>تقديم المشورة على:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• إيجابيات وسلبيات فصل واحد عن الإيرادات تختلف عن فصلين منفصلين</li><li>• المصطلحات</li></ul>



# المجموعة الاستشارية للممارس

## الإيرادات

### 1. خلفية

- 1.1 تم تحديد الاعتراف بقياس الإيرادات وقياسها كمسألة محددة للمنظمات غير الربحية. تلخص هذه الورقة التعليقات على ورقة التشاور والمعيار الحالي لتحديد الإيرادات. وهذا يوفر سياقاً مهماً لتطوير التوجيه.
- 1.2 اعتبرت ورقة التشاور فقط الإيرادات غير التبادلية حيث لم يتم تحديد أي قضايا خاصة بقطاع معين فيما يتعلق بإيرادات الصرف (الإيرادات من ترتيبات النوع التجاري). (في خلاصة وافية، لخصت الورقة الاستشارية تحديات إعداد التقارير المالية للمنظمات غير الربحية على النحو التالي:

القضية	السيولة النقدية التحويلات	هدايا في كيند	الخدمات داخل كيند
- التحكم في التعرف			
- التعرف على قياس موثوق			
- توقيت الاعتراف			
قياس			
إفشاء			

مفتاح: ن أهمية عالية ن أهمية متوسطة ن أهمية منخفضة

### 2. ردود ورقة التشاور

- 2.1 TAGED08-01 يمكن العثور على تحليل لاستجابات التشاور في الملحق أ مع تحليل أكثر تفصيلاً في باختصار، من بين المستجيبين الذين ناقشوا السؤال، وافق أكثر من 80% على وصف القضية المتعلقة بالإيرادات غير التبادلية: واعتبر أكثر من 70% أن قائمة البدائل شاملة. تضمنت التعليقات المقدمة ما يلي:
- يجب حساب المنح الحكومية وغير الحكومية بنفس الطريقة.
  - لا تميز بين عائدات الصرف وغير الصرف بدلاً من ذلك، قم بالتمييز بين الإيرادات مع التزامات الأداء والإيرادات الأخرى.
- 2.2 ،في حين لم يكن هناك إجماع على البديل المفضل، فضلت الغالبية العظمى من المستجيبين البدائل التي تستخدم نهج الأداء (أي التي تعترف بالإيرادات كشرط أداء مستوفاة بدلاً من تأجيل الإيرادات لمطابقة النفقات. اقترح عدد من الردود نهج استناداً إلى على الإيرادات، والتي أيضاً اقترح الاعتراف بالإيرادات مع استيفاء شروط IPSASB الأخيرة لـ EDS المحاسبة المقترحة في الأداء.
- 2.3 كان هناك دعم واضح لإدراج استثناءات للهدايا العينية والخدمات العينية، بسبب الصعوبات العملية التي قد تواجهها بعض المنظمات غير الربحية، خاصة إذا لم تكن أنظمة المعلومات ذات الصلة موجودة.
- 2.4 كان هناك القليل من الإجماع حول الظروف التي يجب فيها الاعتراف بالهدايا والخدمات العينية، وكيفية قياسها. أنتجت أنواع مختلفة من الهدايا العينية وجهات نظر مختلفة.
- القبول بضرورة الاعتراف بها بسبب أهميتها.





## INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

- 3.3 أصدر IPSASB مسودتين للتعرض IPSASB 70، ED في فبراير 2020 ؛ ( EDs ) مسودتين للتعرض IPSASB أصدر منذ ذلك الحين ، تطور تفكير ، ED 71 و IPSASB واحد يغطي جميع الإيرادات. تميز المقترحات الحالية بين الإيرادات التي تنشأ عن IPSASB ويجري الآن تطوير ، IPSASB المعاملات ذات الترتيب الملزم وتلك التي ليس لها ترتيب ملزم
- 3.4 تقترح المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديدة التي يتم تطويرها الاعتراف بالإيرادات من المعاملات بدون ترتيب ملزم على الفور (أي عند الاستلام (في الفائض أو العجز. بالنسبة للإيرادات من المعاملات ذات الترتيب الملزمة ، يقوم مقترح ، بتكييف نموذج الخطوات الخمس في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتطبيقه على مجموعة أوسع من الالتزامات IPSASB المشار إليها باسم التزامات الامتثال
- 3.5 تحدد هذه الاقتراحات التزام الامتثال بأنه " IPSASB اقترح شروط الأداء في القسم 24 من IPSASB مقترحات المعيار المحاسبي من الوعود الواردة في القسم 23 ، حيث تتطلب الوعود الواردة في القسم 23 نقل سلع أو خدمات متميزة
- 3.6 يتضمن مشروع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديد إرشادات إضافية أو معدلة مقارنة بالمعيار الدولي للتقارير المالية تشمل المجالات الرئيسية للإرشادات الإضافية أو المعدلة ما يلي. INPAG قد يكون بعضها مفيداً في تطوير ، 15
- تحديد التزامات الامتثال - يغطي تحديد السلع أو الخدمات المتميزة التي حصل عليها أو طورها المتلقي
  - الاعتراف بالمسؤولية - اشتراط أنه عندما تتلقى المنشأة أموالاً قبل الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالامتثال ، سيؤدي ذلك إلى التزام
  - الرضا عن التزام الامتثال - إرشادات حول استخدام الموارد داخلياً التي يتم الوفاء بها بمرور الوقت أو في وقت معين
  - تخصيص اعتبار المعاملة لالتزامات الامتثال - شرط تخصيص مقابل المعاملة لالتزامات الامتثال بما يتناسب مع قيمتها المستقلة. يشير التوجيه على وجه التحديد إلى أن القيمة المستقلة للسلعة أو خدمة مميزة للاستخدام الداخلي ستكون السعر الذي ستدفعه المنشأة للحصول على تلك السلعة أو الخدمة
- 3.7 ، INPAG في حين أن التوجيه الإضافي في مشروع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديد قد يكون مفيداً في تطوير تجدر الإشارة إلى أن مستوى التعقيد يمكن مقارنته بالمعيار الدولي للتقارير المالية 15. وبالتالي ، في حين أن النهج المتبع في وتكييفه إذا تم استخدامه INPAG مشروع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديد قد يكون مفيداً ، إلا أنه يجب تبسيط لتطوير التوجيه. من المرجح أن يتم إصدار مسودة تعرض جديدة في ربيع 2023

### 4. INPAG تطوير

- 4.1 نتيجة للتعديلات المقترحة على كل من IPSASB المقترحة والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ، من المرجح أن تكون المبادئ الأساسية بموجب جميع الأطر الدولية الثلاثة للإيرادات متشابهة ، وتستند إلى تلبية شروط الأداء
- 4.2 في الطريق إلى الأمام في ضوء الردود على ورقة التشاور ومشهد إعداد TAG في سبتمبر 2022 ، نظرت TAG في اجتماع المعايير الحالي. يُطلب من مجموعة العمل المؤقتة وجهات نظر حول تطوير قسم إيرادات واحد ، مع دمج المعاملات غير التبادلية مع معاملات الإيرادات الأخرى أو لمواصلة التمايز الذي تم في IPSASB المقترحة والمعايير المحاسبية بين معاملات (التبادل) والمنح الحكومية (المعاملات غير التبادلية)



- 4.3 تم وصف نهج قسمين حيث سيتم تحديد متطلبات محاسبة الإيرادات في قسم حول الإيرادات المتولدة ذاتيًا (إيرادات الصرف) ) وقسم منفصل عن المنح والتبرعات (غير-إيرادات الصرف). (يمكن أن تستند إيرادات الصرف إلى القسم 2 من الأقسام 23 و 24 مع ذلك ، قد إدراج إرشادات إضافية تستند إلى مشروع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديد حيثما كان يكون من الصعب اتباع المراجع التبادلية ، خاصة عندما يكون هناك إرشادات إضافية خاصة بالموظفين الوطنيين في القسم 24 . كما قد تكون المتطلبات الواردة في القسم 23 معدة للغاية بالنسبة للإيرادات غير التبادلية .
- 4.4 بدلاً من الرجوع المتبادل بين القسم 23 والقسم 24 ، يمكن استبدال القسم 24 بالكامل بتوجيه مأخوذ من القسم 23 حيث يكون ذلك مناسباً ثم يتم استكماله بتوجيه إضافي من مشروع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديد . وهذا يعني أن جميع التوجيهات الخاصة بالمعاملات غير التبادلية كانت في مكان واحد ، ولكن من المحتمل أن تعني ازدواجية واسعة النطاق .
- 4.5 وبدلاً من ذلك ، تم وصف نهج آخر ، على غرار مقترحات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ، حيث يمكن أن تتضمن مجموعة واحدة من المتطلبات التي تغطي كل من إيرادات الصرف وغير الصرف . سيحل هذا محل نص القسمين 23 INPAG و 24 من الأقسام 23 و 24 . المعيار المحاسبي في قسم جديد واحد .
- 4.6 لم تتوصل مجموعة العمل إلى قرار في اجتماع سبتمبر وطلبت تقديم مزيد من المعلومات حول مزايا وعيوب المناهج المختلفة في يناير . سيعكس هذا أيضاً التعليقات على ورقة التشاور . يتم تلخيص TAG ويجري إعداد تحليل إضافي للنظر فيه من قبل النقاط الرئيسية الناشئة في التحليل حتى الآن في الجدول أدناه .

	نهج قسم واحد	نهج القسم الثاني
مزايا	<ul style="list-style-type: none"><li>الإرشاد في مكان واحد</li><li>لا يتعين على المنظمات غير الربحية أن تقرر ما إذا كانت الإيرادات متبادلة أو غير متبادلة</li><li>من المرجح أن تكون الإرشادات أقصر في الطول</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>أبسط لتلك المنظمات غير الربحية التي لديها فقط المنح والتبرعات</li><li>لا تعديلات على القسم 23</li></ul>
العيوب	<ul style="list-style-type: none"><li>قد يبدو أكثر تعقيداً خاصة بالنسبة للمنظمات غير الربحية التي لديها منح أو تبرعات فقط</li><li>عمل إضافي حيث تأثر كل من القسم 23 والقسم 24</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>من المحتمل أن تكون ازدواجية تؤدي إلى مستند أطول وربما الإسناد الترافقي بين الأقسام</li><li>أكثر تعقيداً للإيرادات التي تحتوي على عنصر التبادل وعدم التبادل حيث ستحتاج المنظمات غير الربحية إلى الوصول إلى كلا القسمين</li><li>تحتاج إلى تحديد القسم الذي سيتم استخدامه بناءً على نوع الإيرادات بدلاً من طبيعتها</li></ul>

وفهم كيفية حساب NPOS حول قسم واحد أو نهج قسمين من حيث سهولة الاستخدام من قبل PAG السؤال 1: ما هي آراءه؟  
الإيرادات





## الملحق أ: ردود تفصيلية على مسائل محددة للتعليق عليها

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
SMC 3 (a) - هل توافق على وصف الإصدار 3 (a) SMC 3 الإيرادات غير المتداولة؟ - في ورقة التشاور؟ إذا لم يكن كذلك ، فلماذا لا	يوافق	22	32%	81%
	لا أوافق	4	6%	15%
	لا توافق ولا لا أوافق	1	1%	4%
	□□□□□□□□□□ □□□	42	61%	
<b>المجموع</b>		<b>69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
SMC 3 (b) هل توافق على أن قائمة العلاجات (b) SMC 3 البديلة التي يجب مراعاتها في العدد 3 شاملة؟ إذا لم يكن الأمر كذلك ، يرجى وصف البدائل العملية المقترحة الإضافية ، وشرح سبب النظر فيها	يوافق	20	29%	71%
	لا أوافق	8	12%	29%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	□□□□□□□□□□ □□□	41	59%	
<b>المجموع</b>		<b>69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
SMC 3 (c) هل توافق على المزايا والعيوب التي (c) SMC 3 تم توضيحها لكل معاملة محاسبية بديلة للإصدار 3 إذا كنت لا توافق ، يرجى تحديد التغييرات التي تقترحها ، ولماذا يجب إجراؤها	يوافق	20	29%	77%
	لا أوافق	6	9%	23%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	□□□□□□□□□□ □□□	43	62%	
<b>المجموع</b>		<b>69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



## INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
يرجى تحديد العلاج البديل الذي ( d ) SMC 3 تفضله للمسألة 3 ، وأسباب وجهة نظرك	البديل 1	7	10%	27%
	البديل 2	3	4%	12%
	البديل 3	0	0%	0%
	البديل 4	9	13%	35%
	بدائل متعددة	3	4%	12%
	لا شيء	4	6%	15%
	□□□□□□□□□□ □□□	43	62%	
<b>المجموع</b>		<b>69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
إذا كنت تفضل بديلاً بخلاف البديل 4 ( e ) SMC 3 للإصدار 3, هل تعتقد أن الاستثناءات من الاعتراف بقياس الهدايا العينية والخدمات العينية وقياسها يجب أن تكون متاحة بموجب الخيار المفضل لديك	يوافق	15	22%	88%
	لا أوافق	2	3%	12%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	□□□□□□□□□□ □□□	52	75%	
	<b>المجموع</b>		<b>69</b>	<b>100%</b>
هل هناك أي اعتبارات عملية ، على ( f ) SMC 3 سبيل المثال التأثيرات على عتبات الضرائب أو المراجعة ، أو الأسئلة التي تنشأ في تنفيذ الخيار المفضل لديك للإصدار 3	يوافق	17	25%	77%
	لا أوافق	5	7%	23%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	□□□□□□□□□□ □□□	47	68%	
<b>المجموع</b>		<b>69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>