



ملخص مناقشة مشروع ويطلب اجتماع IFR4NPO المجموعة الاستشارية للممارس 14 ديسمبر 2022 PAGED08



تمت كتابة هذا المستند باللغة الإنجليزية وتمت ترجمته تلقائيًا باستخدام
لا يمكننا ضمان دقة الترجمة. البرنامج

الاختصارات

- مسودة التعرض - ED
- (مشروع) التقارير المالية الدولية للمنظمات غير الربحية - IFR4NPO
- (الصادر عن) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للكيانات الصغيرة والمتوسطة - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة (مجلس معايير المحاسبة الدولية)
- (IFR4NPO اسم التوجيه الذي يتم تطويره بواسطة مشروع) التوجيه المحاسبي الدولي غير الربحي - INPAG
- المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام - المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام
- المجموعة الاستشارية للممارسين - PAG
- بيان الممارسة الموصى بها - SORP

حالة هذا المستند

- هو تقديم مجموعة متنوعة من وجهات نظر المستخدمين المختلفين للتوجيه الذي يهدف المشروع إلى (PAG) دور مجموعة المستشارين الممارسين والمجموعة الاستشارية الفنية IFR4NPO تقديم مدخلات لفريق مشروع , تطويره.
- الفردية ليست بالضرورة تلك PAG الآراء التي يشاركها أعضاء . غير مطلوب للتوصل إلى توافق في الآراء ولا يتخذ قرارات رسمية أو يصوت PAG IFR4NPO بالكامل أو مشروع PAG الخاصة بـ.
- الفرديين PAG يوفر التسجيل سردًا حرفيًا كاملاً لآراء أعضاء.
- PAG تعمل هذه الوثيقة على تسجيل ملخص للآراء الرئيسية المشتركة في الجلسات العامة ، في شكل ملخص للمناقشة ، والطلبات من أو إلى أعضاء.
- يجب قراءة هذه الوثيقة بالاقتران مع أوراق الاجتماع والأسئلة المتاحة هنا.

الحضور

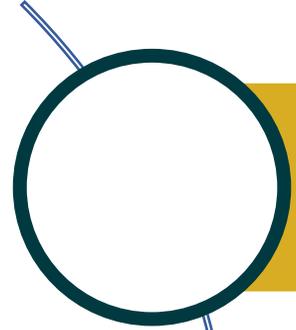
ملاحظات

Karen و Samantha Musoke IFR4NPO عقد الاجتماع على الإنترنت برئاسة تيم بويز واتسون ، وحضر أعضاء فريق مشروع التالين PAG بالإضافة إلى أعضاء Paul Mason و Phill Trotter و Sanderson :

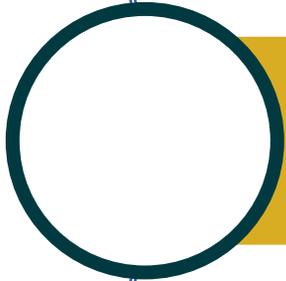
دوروثيا مالوي ، كارينا فارتانوفا ، كينيث ماكانجا ، ماسايوكي ديغوتشي ، نايجل ديفيز ، أومو وان توري ، بابلو سان مارتن ، بول وينرو ، وبيش فرامي . أرسلت كارولين كورديري اعتذارات لكنها قدمت تعليقات كتابية .



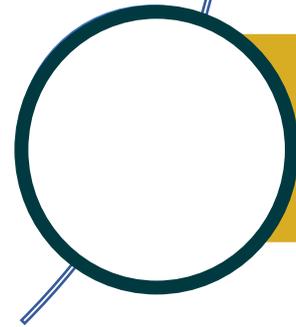
جدول الأعمال



1. مصاريف المنحة



2. الإيرادات



3. ED1 التواصل مع



–مخطط انسيابي لنفقات المنحة 1.1

- 05:00تمت مشاركة مخطط انسيابي أثناء الاجتماع ، والذي يمكن مشاهدته من فيديو اجتماع الفيديو في الساعة
- المنشورة ، ولم يتم استنساخه هنا ، ولكن تم إعداده بشكل غير رسمي كمساعدة بصرية لتسهيل المناقشة PAG لم يكن جزءًا من أوراق



التعليقات على مخطط التدفق - مصاريف المنحة 1.1

ملخص المناقشة

- PAG تعليقات أعضاء
 - قد لا يكون الالتزام البناء قابلاً للتنفيذ ، سيكون من المفيد أن نرى كيف تتناسب الالتزامات البناءة بالحكم /ولكن يجب أن يؤدي إلى الاعتراف بالمسؤولية.
 - 'من الشائع أن يقوم المانحون بتضمين البنود القياسية في اتفاقيات المنح مع الكلمات التي تؤثر على SORP في المملكة المتحدة . إذا لم يكن لدينا الأموال ، فلن نكون مسؤولين عن دفع المنحة الاعتراف بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المنحة حتى مع هذا البند ، لأن المانح لا يتوقع بشكل واقعي الانسحاب.
 - المنفصلة عن الشرائح الفعلية للأموال 'الخاصة برضا المنح 'يتم تقسيم إجمالي المنحة وفقاً لحقوق من المرجح . غالباً ما تتعلق التحويلات النقدية بخطة الدفع بدلاً من إرضاء الحقوق .التي يتم تحويلها .أن يثير هذا أسئلة
 - التوجيه ، خاصة في سياق حقوق الرضا الأقل واقعية 'ستتطلب التطبيق العملي لقياس حق الرضا في المشاريع التي تنطوي على الدعوة والوساطة وبناء السلام

الطلبات

- إفساح المجال لتوضيح بعض السياق لسبب أهمية هذه بالنسبة للمنظمات الخيرية في بعض .المعالجة المحاسبية مبلغاً معيناً من هباتها 'البلدان ، هناك متطلبات لإنفاق كل عام ، من أجل الاحتفاظ بالامتيازات الضريبية ,المرتبطة بوضعها



التعليقات على مخطط التدفق - مصاريف المنحة 1.1

ملخص المناقشة

- PAG تعليقات أعضاء
 - من المفترض أنه في هذه الحالة سيتطلب إنشاء كل من مخصص . الذي عليه التزام بناء بتقديم منحة قبل أن يفي المستفيد ببعض حقوق الرضا NPO ضع في اعتبارك ? وأصل الدفع المسبق للمنحة
 - لا يؤدي ? هل تعكس معايير الاعتراف لصانع المنح للاعتراف بمصروفات المنحة معايير متلقي المنحة للتعرف على الدخل: سيكون من المهم إبراز جانب المرأة .النطاق الحالي للممارسة إلى عكس ، مما يعني أن النظام بأكمله ليس متماسكًا للغاية



التعليقات على مخطط التدفق - مصاريف المنحة 1.1

ملخص المناقشة

- تعليقات الأمانة
 - يمكن أن يؤدي الالتزام البناء إلى اتفاق ملزم ، وسيتم شرح ذلك بشكل كامل في التوجيه
 - ستشمل إرشادات التطبيق قيد التطوير النظر فيما إذا كان بإمكان المانح تجنب التحويل بشكل واقعي.
 - إلى الحياة ' ' عددًا من الأمثلة المحددة لإضفاء أمثلة على حقوق الرضا INPAG ستشمل

الطلبات

- وطلب من أعضاء الفريق الاستشاري للاتصالات الراديوية تبادل أمثلة لاتفاقات المنح مع الأمانة



المصطلحات - مصاريف المنحة 1.1

ملخص المناقشة

- تعليقات الأعضاء - اتفاقية ملزمة
 - وجد العضو أن هذا المصطلح يمثل تحديًا ، لأنه ينطوي على قابلية الإنفاذ القانوني ، ومع ذلك في حالة الالتزامات البناءة ، قد لا تكون هذه الإنفاذ القانوني موجودة أكثر ملاءمة في هذا السياق 'الرسمية' أو 'المكتوبة' ربما تكون اتفاقية . السمة الأساسية للمحاسبة غير الربحية هي أن قرار دفع المنحة هو في نهاية المطاف تقديري 'ملزم' ولكن قد لا يفي بالفهم العام لمصطلح ، حيث تكون الترتيبات غير القانونية أو غير التعاقدية شائعة NPO. وهو ليس غريبًا على عالم - 'ملزم' وأشار عضو آخر إلى أن العديد من الجهات المانحة تستخدم مصطلح . سيكون من المفيد الحصول على أمثلة أخرى لوسائل معادلة لتطبيق اتفاقية ملزمة ، إن لم تكن قانونية ولا ينبغي أن ، الغامضة أو الوعود بتقديم المنح ، حتى بدون تحديد المستلمين ، أو بدون التزامات المستفيدين ، لن تفي بتعريف الاتفاقية الملزمة 'إن بيانات النوايا يؤدي إلى الاعتراف بالمسؤولية . في حالة الترتيبات الملزمة متعددة السنوات ، من المهم أن يقوم صانعو المنح بتقييم ما إذا كان لديهم السيولة للوفاء بهذه الالتزامات حيث لم يتم توزيع الأموال بعد



المصطلحات - مصاريف المنحة 1.1

ملخص المناقشة

- تعليقات من الأمانة - اتفاق ملزم
 - (عادة عند الدفع) إن انتشار الترتيبات غير الملزمة يجعل المحاسبة أكثر بساطة ، مع الاعتراف بنفقات المنحة عندما يتوقف المانح عن التحكم في الموارد
 - من القطاع العام لوصف الحالات التي توجد فيها التزامات على كلا الطرفين ، على الرغم من أنه قد لا يكون هناك عقد قابل للتنفيذ ترتيب ملزم تم سحب مصطلح



المصطلحات - مصاريف المنحة 1.1

ملخص المناقشة

- 'المنح المستحقة' اقتراح بديل هو . على أنه يعني النفقات المدفوعة من المنح المستلمة 'مصرفات المنح' يمكن بسهولة تفسير مصطلح
- معاملة مصرف المنحة نفسها هي أو ستكون تحويل نقدي أو . ولا يتضمن جانب الالتزام أو الالتزام 'عن طريق تحويل النقد' يقول 2.3 تعريف مصرفات المنح في الفقرة . خدمة أو سلعة ، ولكن قد تحتاج إلى تعديل لتعكس الالتزام بالتحويل
- 'fulfilment' هو سبر قانوني للغاية ، ويفضل استخدام بديل إنجليزي عادي مثل 'إطفاء الحقوق' مصطلح
- 'الدعم المالي أو التمويل أو الموارد أو القيمة' اقتراح الأعضاء . إذا كان هناك بديل متاح ، فقد يكون أكثر قابلية للفهم . غريب وغير عادي للقطاع 'الاعتبار' مصطلح . كشروط ممكنة للنظر فيها
- 'وضع التمويل المرن' و 'وضع التمويل الكامل' أمثلة على المصطلحات المستخدمة لوصف ترتيبات النظر المتغيرة في سياق المنحة كانت



القضايا العملية – مصاريف المنح 1.2

ملخص المناقشة

- PAG تعليقات أعضاء
 - يجب أن تجعل البيانات المالية من الممكن معرفة ما إذا كانت هناك التزامات بتقديم منح لا تدعمها الأموال للوفاء بهذه الالتزامات.
 - مع العديد من المنظمات غير الربحية أو مزيج من كيانات Consortia قد تكون. الوكيل / اعتبارات المدير بسبب القواعد المحاسبية المختلفة ، يمكن أن يؤدي ذلك إلى الخلط فيما يتعلق بمنح. القطاع الخاص وغير الربحي؟ هو جزء منه فقط ، أو المعاملة بأكملها – هل يجب أن يكون رأس المال الرئيسي. الاعتراف بالنفقات
- تعليقات الأمانة
 - بدلاً من قسم منفصل INPAG وقد تقرر دمج الجوانب المتعلقة بالوكلاء والمديرين داخل كل قسم ذي صلة من الوكيل / لذلك يُقترح أن تتضمن الإرشادات الأساسية والتطبيقية تفاصيل لتغطية هذه الأنواع من المواقف الرئيسية

الطلبات

- (PAG) وطلب من أعضاء الفريق الاستشاري للاتصالات تبادل أمثلة على الاتحادات ، وخاصة القطاع العام والخاص المختلط ، حتى تتمكن الأمانة من إرسال مقترحاتهم بشأن هذه الأمثلة.



القضايا العملية - مصاريف المنح 1.2

ملخص المناقشة

- تعليقات أعضاء PAG
 - الاعتراف على أساس التقدم الذي أحرزه متلقي 3.10 في سياق المنح المقدمة لبناء الأصول الرأسمالية ، تصف الفقرة في العالم التجاري ، قد يعني هذا تقارير المهندس المعماري أو المهندس وما إلى ذلك للتحقق من .المنحة في إنشاء الأصل أكثر مرونة ، ويمكن تفسيرها على أنها مطابقة للإنفاق 3.10 يبدو أن الصياغة في .مرحلة الإنجاز وأن طريقة القياس .'التكاليف المحتملة ' أو ' للإشارة إلى قياس موثوق 3.10 اقترح أحد الأعضاء تعزيز اللغة في الفقرة .يجب أن تحدها الجهة المانحة ، بدلاً من المتلقي .من الناحية العملية ، يختلف مستوى المراقبة من قبل المانح بين المانحين ، ووفقاً لمستوى المخاطر المتصور المرتبط بالمنح
- تعليقات الأمانة
 - إلى تحسين (التنفيذ الفعلي /على سبيل المثال الاعتراف على أساس التقدم)قد تؤدي الممارسة المحاسبية في هذا المجال منع الاحتيال /في القطاع ، وحتى المساعدة في تحديد 'سلوك أفضل 'المراقبة من قبل المانحين ، أي

الطلبات

- أن يتضمن التطبيق أو إرشادات PAG طلب أعضاء التنفيذ إشارة إلى الحالات التي يحتفظ فيها المانحون بحصة متبقية في الأصول



القضايا العملية – مصاريف المنح 1.2

ملخص المناقشة

- تعليقات أعضاء PAG
 - في بعض الحالات ، قد يحتفظ المانحون بحصة متبقية في منح الأصول الرأسمالية الممولة ، على سبيل المثال ، تحديد الأصل يمكن استخدامه فقط في برامج أو 3.10 فيما يتعلق بالفقرة ، أو يجب أن تنتقل إلى كيانات أخرى ، أنشطة معينة
 - وقد قدمت المنظمات غير الربحية قضية لعدم الاعتراف بالأصل في .مثال آخر ، سيكون سلطة محلية توفر الأرض لمدرسة بشرط أنه إذا أغلقت المدرسة ، فستكون الأرض قابلة للإرجاع سيأتي الاعتراف إلى تقييم ربما حول . لكن العضو جادل بأن مثل هذا الترتيب يجب أن يؤدي إلى الاعتراف بالأصل عند افتراض أساس الاستمرارية .مثل هذه الحالات على أساس السيطرة .الاضطرار إلى إعادة الأصل
 - .للتحكم في الأصول والاعتراف بها مناسبًا أيضًا في هذا السياق 'حق الاستخدام' قد يكون مفهوم
- تعليقات الأمانة
 - .وهو ما لن يكون عليه الحال عندما يحتفظ المانح بحصة متبقية في الأصل ، تتعلق فقط بالأصول التي يتحكم فيها المستفيد في الأصل 3.10 سيوضح التوجيه أن عملية الاعتراف في الفقرة .بالإضافة إلى إرشادات للعلاجات حيث لا يتحكم المستفيد في الأصول



القضايا العملية – مصاريف المنح 1.2

ملخص المناقشة

الطلبات

• تعليقات أعضاء PAG

- التي يتم تحويلها رهنا بإتمام تدقيق المشروع ويمكن , يحتفظ بعض المانحين بالدفع النهائي – فيما يتعلق بالمقابل المتغير إذا تم إرسال الأموال بالفعل ، فقد يحتاج المستفيد إلى إعادة . تخفيضها بمقدار أي تكاليف غير مؤهلة تحددها عملية المراجعة من الشائع نسبيًا أن يقوم الحاصلون على المنحة بوضع مخصص للتكاليف غير المؤهلة المحتملة . دفع التكاليف غير المؤهلة قد تصل عمليات . ، وأن يقوم المانحون بتأخير الاعتراف بالمبلغ النهائي لنفقات المنحة حتى يتم الانتهاء من المراجعة . سنوات بعد نهاية فترة المنحة 5 المراجعة وتحديد النفقات غير المؤهلة إلى

• تعليقات الأمانة

- عندما تكون التكاليف غير المؤهلة محتملة ، سيكون المخصص هو العلاج . إرشادات لحالات مثل هذه INPAG استوفر المناسب.

- مشاركة أمثلة العالم الحقيقي PAG طلب من أعضاء للنظر المتغير



القضايا العملية – مصاريف المنح 1.2

ملخص المناقشة

• تعليقات أعضاء PAG

- وهذا يعني أن المعالجة المحاسبية من قبل المانح يتم , عندما تكون هناك ترتيبات ملزمة ، إذا تم الاعتراف بنفقات المنحة فقط إلى الحد الذي حقق فيه المستفيدون حقوق الرضا المرتبطة بالمنحة ولكن من الناحية العملية ، غالبًا ما يرتبط مقدار المراقبة . وهذا بدوره يتطلب من المانح الحصول على معلومات تم التحقق منها أو التحقق منها من المانح . تحديدها من خلال إجراءات المستفيد . سيكون من غير المجدي والمكلف للمعالجة المحاسبية ، بدلاً من المخاطر ، دفع مستويات المراقبة . بشكل مناسب بمستوى المخاطر
- غالبًا ما يتم وجود أو عدم وجود ترتيب ملزم على أساس اتفاقيات المنح . 'تتمثل إحدى طرق تجنب هذه المعالجة المحاسبية المرهقة في تقديم المنح التي لا تدرج ضمن فئة الترتيب الملزم . في الواقع ، قد تتغير هذه حتى على مدى عمر المنحة . غالبًا ما تحتوي هذه الاتفاقيات على بنود قياسية ، والتي قد تعكس أو لا تعكس نتيجة تقييمات المخاطر وترتيبات المراقبة



القضايا العملية - مصاريف المنح 1.2

ملخص المناقشة

• PAG تعليقات أعضاء

- قد يؤدي ، بالنسبة للمانحين الذين يحتاجون إلى إظهار مستوى من الإنفاق للحفاظ على امتيازات الحالة ، والتأخير الزمني بين الموافقة وحتى منح التحويل ، والقدرة على التعرف على النفقات إلى الفشل في تلبية هذه المعايير ، بسبب عوامل خارجة عن سيطرتهم.
- يمكن أن تؤدي المعالجة المحاسبية . المؤهل ، مدفوعًا بضغط المانحين لتحقيق أهداف الإنفاق (وإن كان الإنفاق) أحد الانتقادات الموجهة للقطاع غير الربحي غير ضروري أو غير مناسب قبل أن يتمكن المانح من الاعتراف بالنفقات ، إلى تفاقم هذه المشكلة (المرتبطة عادةً بالإنفاق) التي تتطلب من المستفيدين إطفاء حقوق الرضا الذي يعتبره موظفًا وطنيًا وفقًا لمعايير الولايات ' إن الاعتراف الحالي بنفقات المنحة مدفوع بما إذا لم يكن لدى متلقي المنحة تحديد معادلة ، لصانعي المنح في الولايات المتحدة الأمريكية إذا لم يكن الأمر كذلك ، فلا يمكن الاعتراف بالنفقات من قبل صانع المنح إلا . ، يمكن للمانح الاعتراف بنفقات المنحة عند الالتزام بصرفها 'خيرياً' إذا اعتبر المانح . المتحدة الأمريكية 2.3. قد يكون لهذا آثار على تعريف متلقي المنحة في الفقرة . عندما ينفق المستفيد نفسه الأموال
- يجب مناقشة هذه القضايا العملية مع المجموعة المرجعية للمانحين



1.3 الإفصاحات - مصاريف المنحة

ملخص المناقشة

- PAG (Q5) تعليقات أعضاء
 - وأكد أحد الأعضاء قيمة الإفصاحات المقترحة ، مشدداً على أهمية أن تقتصر هذه الإفصاحات على المسائل المادية فقط .
 - في SORP وقد أدى ذلك إلى مطالبة . يهتم المستخدمون كثيراً بمعرفة الفرق الذي يسعى الممول إلى تحقيقه في تقديم هذه المنح . تحتاج الإفصاحات إلى الارتباط الوثيق بالتقرير السردي . بتقديم معلومات حول المستفيدين من المنح المؤسسية NPOS المملكة المتحدة .
 - يجب أن تبقى الإفصاحات بسيطة ، وتجنب الازدواجية وتصنيف البيانات
 - إذا تم اتباع نهج تصنيف النفقات الوظيفية ، حيث يتم تصنيف النفقات وفقاً 3. الجزء INPAG ED ، تصنيف نفقات المنحة وفقاً للعناوين التي لم يتم تحديدها بعد في 4.2 فيما يتعلق بالفقرة بحيث يمكن تقييم نسبة تكاليف الموظفين الفنيين المبتدئين التي تتعلق بمنح مقابل ، سيكون من المهم أيضاً إظهار أن هذه التكاليف هي منح بطبيعتها ، لأنواع الأنشطة أو النتائج التي تتقدم بها التنفيذ المباشر للأنشطة .



الإيرادات 2.1

Q1 – ملخص المناقشة

- وهذا يجعل الأمر أسهل. الإيرادات 'غير التبادلية' و 'لتغطية جميع أنواع الإيرادات قسم واحد ، بدلاً من تقسيمها بين أقسام منفصلة للتبادل INPAG كان هناك تفضيل لـ للمستخدمين إذا كانت هناك جوانب التبادل وعدم التبادل لمعاملة واحدة.
- يمكن أن تكون أقسام التحويلات النقدية مقابل الإيرادات العينية أكثر فائدة. قد يكون من المفيد وجود قسم منفصل عن الهدايا العينية ، بسبب مشكلات القياس المحددة والمعقدة. غير الصرف / من الأقسام المنفصلة حول إيرادات الصرف.
- وذكر آخر أن الأقسام المنفصلة تجعل من اقترح أحد الأعضاء أنه يفضل استخدام قسم واحد ، في الحالات التي تكون فيها العناصر النقدية والعينية جزءًا من نفس المعاملة. السهل التنقل والتطبيق.
- (أو) 'الإيرادات المتولدة ذاتيًا' إن التمييز بين PAG غير مألوفين في القطاع على مستوى العالم ، حتى بالنسبة لبعض أعضاء 'عدم التبادل' و 'التبادل' المصطلحان قد يكون للإيرادات المتولدة ذاتيًا آثار ضريبية. سيشعر بمزيد من التوافق مع الطريقة التي يفكر بها القطاع ويتحدث عن الإيرادات 'المنح والتبرعات' و (المصطلح المكافئ) ، في حين أن المنح والتبرعات لا تفعل ذلك بشكل عام.
- هذه شوكة مهمة في شجرة القرار لمعالجة محاسبة الإيرادات التي يجب أن تكون أكثر وضوحًا. 4.8 لا يظهر التمييز بين التقييد والشرط في تعريف التزام الامتثال في الفقرة للمستخدمين.



الإيرادات 2.2

Q4 – ملخص المناقشة

- قد يكون الالتزام البناء بناءً على توقع معقول للاستلام المحتمل أفضل - قضايا مماثلة لمناقشة نفقات المنح 'الترتيب الملزم' يثير مصطلح



الهدايا العينية - الإيرادات 2.3

ملخص المناقشة

- ولا , هذه PAG تم طرح عدد من النقاط حول قياس الهدايا العينية ، والتي ستكون ذات صلة بالمناقشات المستقبلية ، ولكنها لم تكن مرتبطة مباشرة بالقضايا الواردة في ورقة يتم تسجيلها هنا