



تقني المجموعة الاستشارية

الإيرادات

1. اقتراح ورقة استشارية

1.1 تم تحديد الاعتراف بقياس الإيرادات (وقياسها على وجه الخصوص الإيرادات غير التبادلية (كمسألة محددة للمنظمات غير الربحية

1.2 تلخص الورقة التعليقات على الورقة الاستشارية ، بما في ذلك:

- ما هي المبادئ الشاملة للتعرف على الموارد الواردة وقياسها من معاملات 'غير التبادل
- ما هي عملية الاعتراف والقياس عند تلقي التبرعات المستخدمة لتلبية المتطلبات في الفترات اللاحقة
- متى يجب الاعتراف بالتبرعات لشراء أصل رأسمالي
- متى يجب التعرف على الخدمات العينية وكيف يتم قياسها
- متى يجب التعرف على الهدايا العينية وكيف يجب قياسها

1.3 كما يحدد المشهد الفني الحالي بشأن الإيرادات ,على وجه التحديد التحديثات المقترحة في الإصدار الثالث من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار محاسبة الشركات الصغيرة والمتوسطة وتطوير معايير الإيرادات المنفحة من قبل مجلس معايير القطاع العام الدولي

1.4 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	أهمية منخفضة	أهمية كبيرة	أهمية كبيرة
- التعرف على قياس موثوق	أهمية متوسطة	أهمية كبيرة	أهمية كبيرة
- توقيت الاعتراف	أهمية منخفضة	أهمية كبيرة	أهمية كبيرة
قياس	أهمية متوسطة	أهمية كبيرة	أهمية كبيرة
إفشاء	أهمية منخفضة	أهمية كبيرة	أهمية كبيرة

أهمية منخفضة ⚡ أهمية متوسطة ⚡ أهمية كبيرة ⚡ مفتاح

1.5 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)



نتج عن المعاملة أصل لأحد المؤسسات التي هي طرف في المعاملة ، فيجب ألا تسمح المؤسسة الأخرى بالتعرف³ على أحد الأصول. إذا لم يكن لدى المانح أصل ، فلا يمكن للمتلقي تحمل التزام

2.16 **التعهدات.** وعلق أحد الردود على أنه ينبغي توخي الحذر لضمان أن معايير الاعتراف بالدخل وعلى وجه التحديد أي وسيلة لفرض الدفع من قبل المانح NPO الدخل غير التبادلي تستبعد الدخل الموعود به ولكن حيث لا يوجد لدى المحتمل.

2.17 **البساطة والعملية** تعتبر الاستجابات التنفيذ مهمة بالنسبة للمنظمات غير الربحية. تم الاستشهاد بهذه المشكلة لعدم البدائل 1 و 2 و 4.

□□□□□ □□□□□□□□

2.18 حدد أكثر من ثلاثة أرباع الردود التي علقت على هذا السؤال قضايا عملية. أهم القضايا المحددة هي في الفقرات 2.19 و 2.26 إلى.

2.19 **عتبات المراجعة**، حيث تستند هذه على الإيرادات. قد تؤدي الخيارات التي تؤجل الإيرادات حتى يتم تنفيذ الأنشطة إلى الاعتراف أكثر عدالة بالإيرادات ؛ وبالتالي قد تتجنب أن يكون موظف فني وطني أعلى من عتبة المراجعة في بعض السنوات، وأسفلها في الآخرين. اقترح أحد الردود بياناً منفصلاً يكمل بيان الدخل للمعاملات غير التبادلية ، على أساس أن ذلك قد يتجنب الصعوبات مع عتبات المراجعة.

2.20 ترى الأمانة أن عتبات المراجعة هي مسألة تخص منظمي الموظفين الفنيين المبتدئين ولا ينبغي أن ينظر فيها مشروع أكثر القضية المهمة هي توحيد التقارير المالية حتى يتمكن هؤلاء المنظمون من اتخاذ قراراتهم بناءً. IFR4NPO. على جودة أعلى ومعلومات أكثر اتساقاً.

2.21 **الضرائب.** بطريقة مماثلة لعتبات المراجعة ، قد تتأثر العتبات الضريبية أو المبالغ بالخيارات التي تزيد أو تقلل الإيرادات ، اعتماداً على أساس فرض ضرائب على المنظمات غير الربحية في ولاية قضائية معينة.

2.22 **قياس الهدايا العينية.** حددت بعض الردود الصعوبات العملية في قياس الهدايا العينية بخلاف تلك التي تمت مناقشتها في ورقة التشاور. في بعض الولايات القضائية ، قد لا يكون هناك سوق متطورة يمكن قياس البضائع مقابلها ؛ قد يتم استهلاك العناصر المتبرع بها بالكامل أو تتطلب موارد إضافية لجعلها في حالة عمل ؛ وقد يتم إجبار العناصر على ونادراً ما يتم استخدامها NPOS.

2.23 **قياس الخدمات العينية.** قد تحتاج المنظمات غير الربحية إلى طريقة منهجية لتسجيل ساعات التطوع وتخصيص أسعار معقولة للخدمات المقدمة للتعرف على الخدمات العينية. يبدو أن أحد الردود لا يوافق على "الادعاء بأنه لا مشيراً إلى أن "يمكن إدخال المعاملات غير التبادلية في البيانات المالية ما لم يكن من الممكن قياسها بشكل موثوق"⁴ حسابات القطاع الخاص تعتمد بشكل كبير على التقدير لدعم الاعتراف. تعتبر الاستجابات الأخرى أنه من غير المحتمل أن يقوم موظف فني وطني بشراء خدمات ومرافق تعادل تلك التي تم التبرع بها على أساس القدرة على تحمل التكاليف ، لذا فإن تحديد قيمة موثوقة يمثل مشكلة كبيرة.

³ This approach would be inconsistent with the use of exceptions; a donor may recognise an expense for services provided but the recipient NPO may not recognise revenue. Accounting differences may also arise from the recipient and the donor having different information available to them regarding the satisfaction of any performance conditions.

⁴ IFRS Accounting Standards, the IFRS for SMEs Accounting Standard and IPSAS all only permit an item to be recognised if it can be measured reliably.



- 6.13 قد يتم تزويد بعض التبرعات والمنح بقيود لاستخدامها لغرض معين (وهو عام بطبيعته ، على سبيل المثال لاستخدامه في الرعاية الصحية ،) ولكن مع عدم وجود قيود أخرى. كما هو الحال مع قيود الوقت ، ستكون هناك حاجة إلى إرشادات لتحديد ما إذا كانت هذه القيود هي شروط الأداء

TAG قيود الأغراض العامة هي شروط الأداء؟ إذا لم يكن الأمر كذلك ، فهل توافق TAG السؤال 8: هل تعتبر على المعالجة المحاسبية المقترحة للقيود التي ليست شروط أداء

- 6.14 أن INPAG اعتبر أحد المستجيبين أنه يجب معاملة المنح الحكومية وغير الحكومية بشكل مختلف. تعتبر أمانة طبيعة المنح الحكومية وغير الحكومية هي نفسها ، أي الإيرادات غير التبادلية، وأنه لا ينبغي أن يكون هناك فرق في مع الحكومة عن علاقاتها مع الممولين الآخرين ، وهذا قد NPO الاعتراف بهذه المنح وقياسها. قد تختلف علاقة NPO. يبرر الإفصاح المنفصل عن المنح الحكومية ، اعتمادًا على ظروف

بشأن المنح INPAG على آراء أمانة TAG السؤال 9: هل توافق

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□□□

- 6.15 اقترح البديل 4 في ورقة التشاور عددًا من الاستثناءات لمبادئ الاعتراف والقياس لأسباب تتعلق بالتكلفة والعائد. تم أخذ استثناء واحد (لا يتطلب الاعتراف بالخدمات العينية (من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23 ، وتم أخذ استثناء آخر) يتعلق بأنواع مختلفة من الهدايا العينية (من المعايير الوطنية. أيد المجيبون بشكل عام السماح باستخدام السماح باستخدام هذه الاستثناءات INPAG هذه الاستثناءات بغض النظر عن البديل الذي تم اعتماده. كما تدعم أمانة والممول NPO مع الاعتراف بأن استخدام هذه الاستثناءات قد يؤدي إلى محاسبة مختلفة بين ،
- 6.16 يسمح المعيار الدولي للمعايير المحاسبية 23 ، ولكن لا يتطلب ، الكيانات بالتعرف على الخدمات العينية. تم اعتماد هذا النهج بسبب الصعوبات في تحديد وقياس الخدمات العينية ، خاصة عندما لم تكن الخدمات المقدمة ستشترطي لولا ذلك.
- 6.17 تتطلب بعض المعايير الوطنية الاعتراف بالخدمات العينية كإيرادات في ظروف معينة
- حيث سيتم شراء الخدمات (خلاف ذلك ويتم الاعتراف بالنفقات)
 - عندما تنطوي الخدمات على عمالة ماهرة أو مهنية يمكن شراؤها بخلاف ذلك (يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات)
 - عندما تنطوي الخدمات على إنشاء إيرادات الأصول غير المتداولة (ويتم الاعتراف بعنصر تكلفة الأصل)
- 6.18 تتطلب المعايير الوطنية الأخرى أو تسمح بالاعتراف بالخدمات العينية في جميع الحالات حيث يمكن قياسها بشكل موثوق. عادة ما يكون القياس بالقيمة العادلة. عندما يتم شراء الخدمات بخلاف ذلك ، غالبًا ما تكون هذه هي القيمة لـ (المبلغ الذي كان عليه دفعه) NPO
- 6.19 عندما لا يتم الاعتراف بالخدمات العينية ، فإن الإفصاحات عن الخدمات الهامة المستلمة مطلوبة بشكل عام وفقًا للمعايير الوطنية. إذا كان الاعتراف بالخدمات العينية مطلوبًا في بعض الظروف ، فيجب أن يكون التوجيه واضحًا بشأن وقت طلب الاعتراف



- 6.20 اعتماد النهج في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23 الذي يسمح به المنظمات غير INPAG تقترح أمانة الربحية ولكن ليس مطلوبًا الاعتراف بالخدمات العينية كإيرادات. ومع ذلك، قد يكون هناك ميزة في طلب الاعتراف حول TAG بالخدمات العينية في الظروف المحددة المحددة في المعايير الوطنية، وتسعى للحصول على آراء أعضاء ما إذا كان الاعتراف يجب أن يكون مطلوبًا في بعض أو كل هذه الحالات.

على مبدأ أن الاعتراف بالإيرادات من الخدمات العينية يجب أن يكون TAG هل توافق **السؤال 10**:
مسموحًا به ولكن ليس مطلوبًا

- 6.21 يتطلب المعيار الدولي للمعايير المحاسبية 23 التعرف على جميع الهدايا العينية وقياسها وفقًا لهذا المعيار. ومع ذلك، توفر بعض المعايير الوطنية استثناءات لأنواع معينة من الهدايا العينية، ويدعم المستجيبون لورقة التشاور بما في ذلك INPAG هذه الاستثناءات في

- 6.22 إدراج الاستثناءات، وتقدم العلاجات التالية INPAG تدعم أمانة:

- التعرف على NPO أصلاً غير متداول (على سبيل المثال، مركبة أو مبنى) - يجب على NPO يتلقى الأصل وقياسه بالقيمة العادلة، مع عدم السماح بأي استثناء عندما يكون الأصل المستلم جوهريًا.
- عناصر لإعادة بيعها - حيث تكون العناصر المستلمة ذات حجم كبير وبنود منخفضة القيمة NPO يتلقى بعدم الاعتراف بالإيراد (وبالتالي عدم التعرف على العناصر كمخزون) عند الاستلام NPO يجب السماح لـ ولكن بدلاً من ذلك للتعرف على الإيرادات إذا ومتى تم بيع العناصر لاحقًا. يجب تغطية هذا العلاج المسموح به عناصر عالية القيمة لإعادة البيع، فيجب الاعتراف بها كإيراد NPO إذا تلقى INPAG في قسم الجرد في عند الاستلام، بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بهدايا الأصول غير المتداولة كإيرادات.
- عناصر للتوزيع على المستفيدين أو لاستخدامه الخاص (سواء لتقديم الخدمات أو لأغراض NPO يتلقى بعدم الاعتراف بالإيراد) وبالتالي عدم الاعتراف بالبنود كمخزون (عند NPO إدارية) - يجب السماح لـ الاستلام، ولكن بدلاً من ذلك، الاعتراف بالإيرادات والمصروفات إذا ومتى تم توزيع العناصر أو استخدامها لاحقًا (شريطة أن يتم قياس الإيرادات والمصروفات بشكل موثوق). (يجب تغطية هذا العلاج المسموح به في INPAG قسم الجرد في

على المعالجة المقترحة للهدايا العينية TAG هل توافق **السؤال 11**:

- 6.23 نظرًا لأن سبب السماح بالاستثناءات هو تجنب التكاليف التي تتحملها المنظمات غير الربحية التي تفوق الفوائد التي يجب أن يحدد التوجيه متى يسمح باستخدام الاستثناءات. يمكن أن NPO تعود على مستخدمي البيانات المالية لـ يكون هذا خيارًا للسياسة المحاسبية متاحًا لجميع المنظمات غير الربحية. بدلاً من ذلك، يمكن السماح باستخدام وهذا يتطلب من المنظمات INPAG الاستثناءات كتكلفة أو إعفاء جهد غير مبرر كما هو موضح في القسم 2 من غير الربحية التعرف على الخدمات والهدايا العينية ما لم تتجاوز التكلفة أو الجهد المبذول في تقديم المعلومات بشكل كبير الفوائد التي تعود على مستخدمي البيانات المالية.

- 6.24 قد تكون المناهج المختلفة مناسبة لمختلف الاستثناءات التي يتم النظر فيها؛ على سبيل المثال، السماح باختيار سياسة محاسبية للخدمات العينية ولكن فقط السماح بإعفاء من التكلفة أو الجهد غير المبرر للهدايا العينية.



سؤال 12: هل يجب السماح بالاستثناءات من متطلبات الاعتراف والقياس كخيار سياسة محاسبية أو كإعفاء من التكلفة أو الجهد غير المبرر؟

السؤال 13: هل يجب اعتماد نفس النهج لجميع الاستثناءات ، أم يجب أن تكون هناك متطلبات مختلفة للاستثناءات المختلفة؟

سبتمبر 2022

الملحق أ: ردود تفصيلية على مسائل محددة للتعليق عليها

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
SMC 3 (a) في ورقة 3 - هل توافق على وصف الإصدار 3 - الإيرادات غير التبادلية؟ - في ورقة (a) 3 SMC 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%	
المجموع		69	100%	100%
SMC 3 (b) هل توافق على أن قائمة العلاجات البديلة التي يجب مراعاتها في العدد 3 (b) 3 SMC شاملة؟ إذا لم يكن الأمر كذلك ، يرجى وصف البدائل العملية المقترحة الإضافية الخاصة بك وشرح سبب النظر فيها ،	يوافق	20	29%	71%
	لا أوافق	8	12%	29%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	□□□□□□□□ □□□	41	59%	
المجموع		69	100%	100%



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
هل توافق على المزايا والعيوب التي تم توضيحها لكل معالجة محاسبية (c) SMC 3 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%	
المجموع		69	100%	100%
يرجى تحديد العلاج البديل الذي تفضله للمسألة 3 ، وأسباب وجهة نظرك (d) SMC 3	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%	
المجموع		69	100%	100%



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
SMC 3 (e) إذا كنت تفضل بديلاً بخلاف البديل 4 للإصدار 3, هل تعتقد أن الاستثناءات (e) 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%	
المجموع		69	100%	100%
SMC 3 (f) هل هناك أي اعتبارات عملية، على سبيل المثال التأثيرات على عتبات (f) 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%	
المجموع		69	100%	100%



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

	<ul style="list-style-type: none">• البيع مع حق العودة (على سبيل المثال ، حيث يشتري العميل عناصر على أساس البيع أو الإرجاع• القيمة الزمنية للنقود)أي الحاجة إلى خصم المبالغ التي لن يتم استلامها لأكثر من عام واحد (؛ و• مقابل غير نقدي. <p>قد تكون بعض هذه الإرشادات ذات صلة بإيرادات عدم الصرف</p>
الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة للوعد الواردة في العقد	<p>يُطلب من المنشأة تخصيص سعر المعاملة لكل وعد بما يتناسب مع سعر البيع المستقل لكل عنصر ، مع مراعاة أي اختلافات بسبب الخصومات أو المقابل المتغير.</p> <p>سعر البيع المستقل هو السعر الذي ستبيع به المنشأة السلعة أو الخدمة (الموعدة في العقد (بشكل منفصل للعميل</p> <p>تتضمن هذه الخطوة إرشادات حول تخصيص الخصومات والنظر المتغير ، وكيفية حساب التغيرات في سعر المعاملة</p> <p>قد لا يكون هذا التوجيه ذا صلة باتفاقيات التمويل ما لم يبيع موظف البرامج السلع أو الخدمات التي تغطيها الاتفاقية</p>
الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة (أو (بوعدها	<p>تعترف المنشأة بالإيراد عندما (أو (تفي بوعدها بتحويل سلعة أو خدمة إلى عميل يتم نقل السلعة أو الخدمة عندما يحصل العميل على (أو (على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة</p> <p>يحتاج الكيان إلى تحديد ما إذا كان الوعد مستوفى بمرور الوقت أو مستوفى في وقت ما ، وتتضمن هذه الخطوة إرشادات حول المعايير التي يجب استيفاؤها من أجل الوفاء بالوعد بمرور الوقت</p> <p>عندما يتم الوفاء بالوعد بمرور الوقت ، تتضمن هذه الخطوة إرشادات حول قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالوعد</p> <p>الوعد التي لم يتم الوفاء بها بمرور الوقت يتم الوفاء بها في وقت ما ، وتتضمن هذه الخطوة إرشادات حول تحديد هذه النقطة في الوقت المناسب</p>