



يرجى ملاحظة أن اللغة الأصلية لهذا المستند هي اللغة الإنجليزية ، وقد تم إنشاء أي ترجمات غير الإنجليزية باستخدام برنامج الترجمة التلقائية. نأمل أن يساعد ذلك في المشاركة والتفاهم ، لكننا نعتزف بأنه قد يكون هناك عدم دقة في عملية الترجمة.

المجموعة الاستشارية الفنية ورقة القضية

TAGED08-03: بند جدول الأعمال

و 30 سبتمبر 2022 - الهجين 29

إعداد التقارير المالية للأغراض العامة - ED 1

ملخص	وتسعى للحصول ED 1 لمسودة ' TAG تحدد هذه الورقة القضايا الناشئة عن مراجعات أعضاء على إرشادات حول كيفية التقدم فيها.
الغرض / الهدف من الورقة	حول مجموعة القضايا المحددة ، لتقديم تعليقات حول نهج الرد TAG للحصول على آراء على هذه التعليقات التي اقترحتها الأمانة ، والرد على الأسئلة التي ستمكن من الانتهاء من الضعف الجنسي.
البند الداعمة الأخرى	لا شيء
أعدده	بول ميسون
الإجراءات لهذا الاجتماع	تقديم المشورة بشأن القضايا المثارة ، بما في ذلك: <ul style="list-style-type: none">• الأوقاف;• مطلوبات الإيرادات المؤجلة;• حقوق غير مسيطرة;• تعويض;• دورة التشغيل;• المصطلحات - النقدية المقيدة;• بيان التدفقات النقدية;• الإفصاحات و• الخصائص النوعية للمعلومات غير المالية;



تقني المجموعة الاستشارية

إعداد التقارير المالية للأغراض العامة - ED 1

1. مقدمة

- 1.1 في يوليو 2010 للتعليق عليها. استعرضت أمانة TAG على أعضاء ED 1 (تم تعميم أول مسودة كاملة لمسودة التعرض لمراعاة التعليقات ED التعليقات الواردة ، وأحدثت INPAG.
- 1.2 عددًا من القضايا التي تحتاج إلى مزيد من المناقشة في هذا الاجتماع ، إما بسبب إثارة INPAG كما حددت أمانة قضايا جديدة في التعليقات ، أو لأن هناك جهات نظر مختلفة حول قضية.
- 1.3 تغطي هذه الورقة القضايا المحددة فيما يتعلق بالإبلاغ المالي للأغراض العامة ، بما في ذلك إعداد التقارير السردية. ملاحظاتهم حول القضايا ، والطريقة المقترحة للمضي قدمًا TAG يُطلب من أعضاء.

2. الطريق إلى الأمام

□□□□□□□□

- 2.1 تم الاتفاق على النظر في محاسبة الوصايا والأوقاف القديمة في مرحلة لاحقة من المشروع. نظرًا لأن الأوقاف تأتي عما إذا كان يجب أن تكون هناك إشارة محددة إليهم في TAG مع قيود على استخدامها ، فقد تساءل بعض أعضاء في البيانات المالية ، ولكن كانت هناك وجهة نظر مختلفة حول ما إذا كان ينبغي أن يشير التوجيه إلى INPAG أقسام الأوقاف.
 - وتساءل أحد الأعضاء عما إذا كان الأمر يستحق تغطية الأوقاف ، على الأقل في قسم التدفق النقدي ؛ و
 - واقترح عضو آخر أنه إذا نُزكت الأوقاف لمرحلة أخرى من المشروع ، فمن الأفضل عدم استخدام الأوقاف كأمتلة في النص.
- 2.2 الأوقاف أقل شيوعًا في بعض الولايات القضائية وقد يؤدي إدراجها في النص الأساسي إلى حدوث ارتباك لبعض استبدال أي أمتلة تستخدم الأوقاف في النص الأساسي INPAG المنظمات غير الربحية. لهذا السبب ، تقترح أمانة
- 2.3 ومع ذلك ، قد تكون الأوقاف كبيرة للبعض ستكون المنظمات غير الربحية والتوجيهات التي ستشكل الأوقاف جزءًا من أموال الموظفين غير الرسميين مع قيود مفيدة. ومع ذلك ، ستكون هناك صعوبة في تضمين مثل هذا التوجيه دون التطوير الكامل للمعالجة المحاسبية للأوقاف.
- 2.4 في هذه المرحلة ، فهناك خيارات مختلفة لموقعها. يمكن INPAG إذا تم تضمين إرشادات محدودة حول الأوقاف في آراءهم TAG تضمين هذا التوجيه في إرشادات التطبيق أو في إرشادات التنفيذ. يُطلب من أعضاء



- 2.5 تفكر حاليًا في INPAG وبالمثل ، يمكن إدراج التوجيه في أي من الأقسام التي تغطي البيانات المالية. إن أمانة تضمين التوجيه في قسم التدفق النقدي ، حيث ستكون هناك حاجة فقط إلى إرشادات حول الإبلاغ عن التدفقات النقدية مرة أخرى وجهات نظرهم TAG يُطلب من أعضاء.
- 2.6 في INPAG في هذه المرحلة ، ستقوم أمانة INPAG أنه يجب تضمين الإشارات إلى الأوقاف في TAG إذا اعتبرت على سبيل المثال ، إذا كان سيتم تضمين التوجيه في إرشادات TAG بصياغة التوجيه بناءً على تفضيلات موقع التنفيذ لبيان التدفقات النقدية ، يمكن أن يعالج التوجيه مسألة كيفية تصنيف استلام أموال الهبات في ذلك البيان.

يجب أن تتضمن إشارات إلى الأوقاف؟ إذا كان الأمر INPAG هل علامة هل تعتبر أن
السؤال 1: كذلك ، فما هو الموقع المفضل لهذه المراجع

- □□□ □□□□□□□□ □□□□□□ □□ □□□□□□ □□□
- 2.7 أثرت الاستفسارات المتعلقة بمحتوى وعرض الأموال مع قيود وأموال دون قيود. وشمل ذلك ما إذا كان صافي فصل الأصول بين الصناديق ذات القيود والأموال دون قيود سيمتد إلى الأصول والخصوم في بيان المركز المالي، وإذا كانت هناك أموال إضافية مثل الأوقاف والمبالغ المقيدة داخليًا والأصول الرأسمالية خارج هاتين الفئتين.
- 2.8 والقصد هو أن بيان المركز المالي سيظهر فقط القيمة الدفترية الإجمالية للأموال مع قيود وأموال دون قيود. لا يوجد شرط لتقديم تفاصيل الأصول والخصوم بين هذه الصناديق.
- 2.9 فيما يتعلق بإمكانية الحصول على أموال إضافية ، مثل البنود ، سيتم تضمين المبالغ المقيدة داخليًا والأصول الرأسمالية في أي من الصناديق ذات القيود والأموال دون قيود اعتمادًا على مدى فرض القيود المفروضة خارجيًا عليها. من المرجح أن يتم تضمين الوقف على سبيل المثال في الصناديق مع قيود ، في حين أن المبالغ المقيدة داخليًا ستكون ضمن الأموال دون قيود.

هل يوافق أعضاء المجموعة على أن بيان المركز المالي سيظهر فقط صافي أرصدة
السؤال 2: الصناديق مع قيود وأموال دون قيود؟
السؤال 3: على أنه سيتم تضمين جميع الأموال إما في الصناديق ذات القيود أو TAG هل يوافق أعضاء
السؤال 3: الأموال دون قيود؟

- □□□□□□□□ □□□□□□□
- 2.10 سيشمل ذلك إرشادات حول متى يجب الاعتراف بالالتزام ، على سبيل ED2 سيتم تضمين محاسبة الإيرادات في المثال ، لأنه تم تلقي تبرع ولكن لم يتم استيفاء معايير الاعتراف بالإيرادات.
- 2.11 حول متى يجب أن يتم التبرع للإيرادات ومتى يجب ED 1 أنه يمكن تضمين التوجيه في TAG اقترح أحد أعضاء الاعتراف به في مكان آخر ، بسبب الممارسة الشائعة الحالية.
- 2.12 ستوصي بتضمين INPAG فإن أمانة ، ED 2 أن هذا التوجيه سيكون مفيدًا حتى يتم إصدار TAG إذا اعتقد أعضاء تطبيق إضافي في القسم 4 □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ مع ملاحظة أنه في معظم الحالات ، سيتم عرض الإيرادات المؤجلة كبنود التزام منفصل في بيان المركز المالي. النص المقترح كما يلي:



- 2.33 الإفصاح عن النقد وما يعادله ، مقسماً بين النقد المقيّد G7.24 و G7.23 على النقيض من ذلك ، تتطلب الفقرتان والنقد غير المقيّد. في هذه الحالة ، يشير النقد المقيّد إلى النقد المنسوب إلى الأموال ذات القيود ، بينما يشير النقد غير المقيّد إلى النقد المنسوب إلى الأموال دون قيود.
- 2.34 على أن هذا المصطلح من المحتمل أن يسبب الارتباك ، واقتراح تعديل الصياغة الواردة في INPAG توافق أمانة للإشارة إلى النقد المنسوب إلى الأموال ذات القيود والنقد المنسوب إلى الأموال دون G7.24 و G7.23 الفقرتين قيود.
- 2.35 هي إضافية لتلك المدرجة في G7.24 و G7.23 متطلبات الإفصاح الواردة في الفقرتين G7.23 و G7.24. يتم تضمينها لتقديم معلومات حول مبلغ المنح النقدية والتبرعات المستلمة في الفترة (على عكس الإيرادات المعترف بها في الفترة (وستوفر رابطاً إلى بيانات الجهات المانحة / المشاريع المزمع تطويرها في وقت لاحق).
- 2.36 بالنظر إلى احتمال الخلط بين النقد المقيّد والنقد المنسوب إلى الأموال ذات القيود ، يُطلب من مجموعة العمل المؤقتة سيكون مفيداً لمستخدمي G7.22 و G4.11b وجهات نظرها حول ما إذا كان الكشف عن النقد المقيّد في الفقرتين إذا لم يكن الأمر كذلك ، فيمكن إزالتها لتقليل احتمالية حدوث الارتباك. NPO البيانات المالية لـ

مفيد لقراء G7.22 و G4.11b أن الإفصاح عن النقد المقيّد في الفقرتين TAG هل يعتبر أعضاء:السؤال 8
NPO البيانات المالية لـ

- 2.37 تم تلقي مجموعة أخرى من التعليقات من أعضاء المجموعة الاستشارية للألغام فيما يتعلق بالمصطلحات والمفاهيم المرتبطة بالبيانات المالية.
- 2.38 إلى أن بيان الدخل والنفقات قد يطلق عليه بشكل أفضل (TAG) وأشار بعض أعضاء المجموعة الاستشارية للألغام بيان النشاط المالي. تمت مناقشة هذا التغيير في المصطلحات في الاجتماعات السابقة ، حيث يعتقد أن الدخل والنفقات تعكس بشكل أفضل سياق الموظفين الفنيين المبتدئين بدلاً من المدى الأوسع للنشاط. كان هناك أيضاً قلق بشأن نظراً لأن اسم (SORP المملكة المتحدة الخيرية) استخدام اسم يستخدم مع متطلبات مختلفة في الأدبيات الأخرى ED1 الاحتفاظ ببيان اسم الدخل والنفقات لـ INPAG تقترح أمانة ، SMC 5a البيان قد تم رفعه في
- 2.39 آثار أعضاء المجموعة عددًا من النقاط فيما يتعلق ببيان التدفقات النقدية ، والتي تم النظر فيها في الفقرات التالية
- 2.40 عما إذا كان التوجيه بشأن الطريقة غير المباشرة لإعداد (TAG) تساءل بعض أعضاء المجموعة الاستشارية للألغام إلى INPAG بيان التدفقات النقدية يجب أن يتضمن تبرعات الأصول المالية في قائمة البنود غير النقدية. تشير أمانة أن هذا قد يكون مشكلة ، حيث ستكون هناك حاجة للتمييز بين الأصول المالية التي تعادل النقد (التي يتم التعامل معها تضمين INPAG على أنها نقدية (وتلك التي لا يتم التعامل معها على أنها غير نقدية). وبدلاً من ذلك ، تقترح أمانة إرشادات تطبيق إضافية



- 2.62 يظهر بند "فائض أو عجز من الأنشطة التشغيلية" كبنء مطلوب في بيان الدخل والنفقات. تساءل بعض أعضاء عما إذا كان هذا يلتقط الأنشطة التشغيلية لجميع المنظمات غير الربحية بشكل (TAG) المجموعة الاستشارية للألغام مناسب ، نظرًا لصعوبات في تحديد ذلك في ولاياتهم القضائية
- 2.63 أنه في حين استعرضت مجموعة العمل شكل بيان الإيرادات والنفقات في اجتماع سابق ، فإن INPAG تقر أمانة حول هذا SMC أن أفضل نهج سيكون تضمين INPAG إجراء مراجعة أخرى سيكون مفيدًا. ومع ذلك ، ترى أمانة الموضوع ، ومراجعة الخطوط التي يتم التعامل معها على أنها عاملة في ضوء الردود

من أجل INPAG على توصيات أمانة TAG سؤال 11: هل توافق

- سيكون مفضلًا لدرجة INPAG الاحتفاظ بالتوجيه بشأن المواقف عندما تستنتج الإدارة أن الامتثال لـ
- أنه يتعارض مع هدف البيانات المالية للأوامر غير الربحية
- الاحتفاظ بالمرونة في شكل البيانات المالية من تفويض ميزانية عمومية مصنفة
- الاحتفاظ بالإشارة إلى النشاط المالي بدلاً من الأداء عند وصف بيان الدخل والنفقات ؛ و
- ED مراجعة البنود التي يتم التعامل معها على أنها تشغيلية في بيان الدخل والنفقات بعد استلام الرد على 1.

أي تعليقات أخرى بناءً على التعليقات على الأقسام المتعلقة بالبيانات المالية والتقارير TAG السؤال 12: هل لدى السردية