



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

TAGED08-10: بند جدول الأعمال

و 30 سبتمبر 2022 - الهجين 29

### مصاريف المنحة

ملخص	تلخص هذه الورقة تعليقات المستجيبين 'على قسم الإيرادات غير التبادلية في ورقة التشاور
الغرض / الهدف من الورقة	للسماح لأعضاء المجموعة الاستشارية المعنية بالمحاسبين القانونيين بالنظر في الردود على العدد 4 من الجزء 2 من ورقة التشاور وطريق المستقبل
البنود الداعمة الأخرى	لا شيء
أعدده	بول ميسون
الإجراءات لهذا الاجتماع	<u>تعليق</u> على الطريق المقترح للمضي قدما



## تقني المجموعة الاستشارية

### مصاريف المنحة

#### 1. اقتراح ورقة استشارية

- 1.1 تم تحديد الاعتراف بقياس نفقات المنح وقياسها كمسألة محددة للمنظمات غير الربحية.
- 1.2 تغطي هذه الورقة الاعتراف بقياس نفقات المنح وقياسها. تلخص الورقة التعليقات على الورقة الاستشارية التي حددت عددًا من تحديات إعداد التقارير المالية:
  - لا يتم تغطية نفقات المنح حاليًا بشكل صريح في معايير المحاسبة الدولية. مع عدم وجود إرشادات محددة حول معاملات مصروفات المنح لمساعدة المنظمات غير الربحية في الاعتراف والقياس ، يمكن أن تكون المعالجة المحاسبية لنفقات المنح مشكلة كبيرة بالنسبة للأوامر غير الربحية.
  - تنشأ الصعوبات لأنه ليس من الواضح دائمًا ما تم الوعد به لمتلقي المنحة وما هي الالتزامات التي تم إنشاؤها.
    - يمكن منح المنح خلال فترات إعداد تقارير مالية متعددة ، مما يؤدي إلى تساؤلات حول ما إذا كان يجب الاعتراف بالمبلغ بالكامل كمصروف على الفور أم لا يتم الاعتراف به حتى الفترة المشمولة بالتقرير التي تهدف المنحة.
    - قد تنشأ مشكلات القياس أيضًا عندما تكون القيمة الزمنية للنقود كبيرة.
  - قد تكون هناك حاجة إلى حكم كبير لتحديد متى يجب الاعتراف بمصروفات المنحة. قد يفرض المانحون شروطًا على متلقي المنحة والتي تؤثر عند الاعتراف بالمنحة. شروط المنحة ليست واضحة دائمًا قدر الإمكان. قد تكون بعض الشروط أكثر أهمية من غيرها ، مما قد يؤثر على تقييم وقت استيفائها.
  - عندما يتم دفع المنحة قبل استيفاء الشروط ، يمكن أن تحدث مشكلات معينة. قد يكون هناك حالتان مختلفتان:
    - تتعلق الشروط بكيفية إنفاق المنحة - في هذه الحالات قد يحتاج المانح إلى تقييم ما إذا كانت الشروط مستوفاة (والتي قد تحدث على مراحل (أو من المحتمل أن تكون التقى
    - تتعلق الشروط بكيفية الحصول على العناصر التي حصل عليها المستفيد لأغراض استخدام برنامج المنحة أو إذا تم بيع العناصر
  - قد يلزم الاعتراف بمعاملة منفصلة عندما يكون هناك التزام بإعادة الأصل. عندما تتضمن اتفاقية المنحة شروط الإرجاع ، قد تحتاج الجهة المانحة إلى النظر فيما إذا كان لديها أصل قبل أن يفي متلقي المنحة بالتزاماته بموجب اتفاقية المنحة.
  - قد يكون تحديد حدث ملزم بين الأطراف من أجل الاعتراف بمصروفات المنحة أمرًا صعبًا. توجد هذه الحاجة سواء كانت العلاقة من المانح إلى المستلم مباشرة (أي من المانح إلى المستلم (أو غير مباشر) أي من المانح وسيط إلى المستلم. (سيحتاج أي موظف وسيط وسيط إلى النظر فيما إذا كان يعمل كوكيل NPO ، إلى ، NPO في المعاملة أو ما إذا كان يعمل كمدير في منح المنحة للمستلم.



- اعتماداً على توقيت التحويل /الدفع النقدي ، قد يحتاج موظف فني وطني إلى الاعتراف بالتراكم أو المخصص في حساباته .عندما يكون متلقي المنحة قد استوفى شروط المنحة أو عندما لا يكون للمنحة شروط ، سيحتاج موظف فني وطني إلى تراكم هذه المبالغ

□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□ □□□□□□

- 1.3 اقترحت الورقة الاستشارية معالجتين بديلتين لإعداد التقارير المالية لتطوير إرشادات للمحاسبة عن نفقات المنح وكانت هذه:
- 1.4 مع إرشادات إضافية لمساعدة المنظمات غير INPAG البديل 1 ، استناداً إلى الإطار الدولي المستخدم كأساس لـ الربحية في القضايا الخاصة بالموظفين الوطنيين. سيشمل ذلك الإفصاحات الإضافية الموصى بها
- 1.5 IPSAS ED 72 البديل 2 ، الذي يبني على البديل 1 ولكنه يتطلب المبادئ المقترحة في □□□□□□ تم دمجها. إن دمج هذه المبادئ سيوفر إرشادات إضافية بشأن المنح مع التزامات الأداء والترتيبات متعددة السنوات

## 2. ردود ورقة التشاور

□□□□□ □□□□□

- 2.1 يمكن العثور على تحليل للردود على العدد 4 في ملحق ورقة القضايا هذه
- 2.2 %من بين الذين ردوا على القضية ، وافقت الغالبية العظمى (88% )على وصف العدد 4 ، نفقات المنح. اختلف 6 INPAG: فقط. المستجيبين تم تحديده عدد من القضايا التي يجب مراعاتها عند تطوير قسم نفقات المنح في  
  - وأشار بعض المجيبين إلى أن هذا الموضوع لم يكن موضوعاً تسبب في مشكلات في ولاياتهم القضائية. ويفسر ذلك جزئياً حقيقة أنه في بعض السلطات القضائية للمجيبين ، يتم الاعتراف بنفقات المنحة عند دفع المنح
  - يمكن تقديم بعض المنح العينية (السلع والخدمات وما إلى ذلك ؛) لم يتم تناول هذا في ورقة التشاور
  - إلى أن ذلك قد لا INPAG واعتبر بعض المستجيبين الاتساق مع محاسبة الإيرادات على أنه مهم. وتشير أمانة يكون ممكناً إذا تم اعتماد استثناءات لمبادئ الاعتراف والقياس للإيرادات لبعض الخدمات والهدايا العينية
  - يجب تمييز ترتيبات المنح عن ترتيبات الشراء. وأشار المستجيب إلى أن هذا أصبح أكثر صعوبة ، وسلط الضوء على مثال سندات الإعانات الاجتماعية (حيث يقدم المستثمرون التمويل إلى المنظمات غير الربحية الذين يقدمون بعد ذلك خدمات - عادة للحكومات - التي يتم دفع أجورهم لها بناءً على النتائج ، مع استناد العائد (إلى المستثمرين إلى مستوى المكافأة
- 2.3 من بين الذين ردوا على القضية ، وافقت الغالبية العظمى (90% )على أن قائمة العلاجات البديلة كانت شاملة. ومع ذلك ، حدد المستجيبون (في المقام الأول أولئك الذين اختلفوا في أن القائمة كانت شاملة (عدداً من المجالات التي اعتبروها غير مغطاة بشكل كاف في البدائل  
  - تساءل أحد المستجيبين عن سبب عدم وجود خيار يتفق تماماً مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بتطوير IPSASB مع نفقات المنح. بينما يقوم IPSAS أنه في هذا الوقت ، لا تتعامل INPAG وتلاحظ أمانة



ED معيار بشأن نفقات عدم الصرف ، إلا أنه لم يتم الانتهاء من ذلك ، ومن المحتمل أن تكون المقترحات في 72. □□□□□□□□ □□□□□□□□.

- واعتبرت الظروف المتعلقة بعدم الأداء مهمة. واعتبرت الظروف الزمنية ، خاصة فيما يتعلق بالمنح متعددة السنوات ، ذات أهمية خاصة. ورأى أحد المجيبين أن الشروط المحددة بوضوح والمتعلقة بالوقت ستمنع عادة متلقي المنحة من الاعتراف بدخل المنحة المتعلق بفترات إعداد التقارير المستقبلية. ومع ذلك ، لم يعتبروا أن وجود حالة متعلقة بالوقت وحده يكفي لمنع المانح من الاعتراف بمصروفات المنح ذات الصلة والمسؤولية وأشار المدعى عليه إلى أنه نتيجة لذلك ، المحاسبة المتناظرة بين المتبرع والمتلقي سيكون غير مناسب. هذا يتناقض مع العرض حول التقارير المتماثلة التي لوحظت في وقت سابق في هذه الورقة.
- لم يعتبر بعض المجيبين أن الورقة الاستشارية قدمت تفاصيل كافية عن الوقت الذي يكون فيه على المانح التزام بالدفع للمستلم ، وبالتالي يجب أن يعترف بالنفقات. وأشار أحد المستجيبين إلى أن هذه يمكن أن تكون قضية معينة في الولايات القضائية حيث تضمنت ترتيبات المنحة إنهاء الراحة البنود التي سمحت للمانح بإنهاء الاتفاقية في أي وقت دون الحاجة لأنه كان هناك خرق للاتفاقية.

2.4 من بين الذين ردوا على القضية ، وافقت الغالبية العظمى (90٪) (على المزاي والعيوب المنصوص عليها في ورقة التشاور. اعتبر بعض المجيبين أن الورقة الاستشارية لم تقدم تفاصيل كافية عن التزامات المانح) انظر المناقشة في (الفقرة السابقة ، حيث أثرت أيضاً

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□

2.5 اقترحت الورقة الاستشارية علاجين بديلين لإعداد التقارير المالية ، كما هو موضح أعلاه. من بين الذين ردوا على المشكلة ، دعم الثلث البديل 1 وأقل بقليل من الثلثين دعم البديل 2) مع وجود مستجيب واحد ليس لديه تفضيل

2.6 اعتبر هؤلاء IPSASB. من ED 72 كان السبب الرئيسي المقدم لدعم البديل 1 هو الاهتمام بالنهج المتبع في معقدة للغاية ويصعب على المنظمات غير الربحية وضعها موضع التنفيذ ، مع ED 72 المجيبون أن مقترحات سيجتاز ED 72 الحاجة إلى مراقبة أداء المستلم مصدر قلق خاص. وبالتالي ، لم يأخذوا في الاعتبار أن النهج في اختبار التكلفة والعائد

2.7 ستوفر إرشادات أفضل وأكثر وضوحًا بشأن ED 72 اعتبر أولئك الذين دعموا البديل 2 أن المقترحات الواردة في ED القضايا الرئيسية مثل التزامات الأداء والمنح متعددة السنوات. اعتبر هؤلاء المجيبون أن المقترحات الواردة في مناسبة لأوامر الشراء الوطنية ، وعلقوا بأنها ستحسن قابلية المقارنة بين المنظمات غير الربحية. كما اعتبر بعض المجيبين أن النهج سيساعد على التمييز بين الالتزامات والالتزامات ، مما يوفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية. اعترف أحد المستجيبين بحقيقة أنه ستكون هناك حاجة إلى مزيد من تبادل المعلومات ، ولكن اعتبر أن ذلك سيحسن الإدارة المالية

2.8 لم يدعم أحد المستجيبين أيًا من البديلين. من وجهة نظرهم ، بمجرد أن دفع موظف فني وطني المنحة ، لم يسيطروا على أي أصل ويجب أن يعترفوا به نفقة كاملة. لذلك اختلفوا مع إرشادات إضافية مقترحة للبديل 1 والمقترحات في ED التي سيتم دمجها في البديل 2 ED 72

2.9 بغض النظر عن ، INPAG أثار المجيبون عددًا من القضايا التي يجب معالجتها في تطوير قسم نفقات المنح في البديل المعتمد. وقد تمت مناقشتها بالفعل في وقت سابق في هذه الورقة (على سبيل المثال ، قيود الوقت والمنح (متعددة السنوات وظروف عدم الأداء).



2.10 بالإضافة إلى متطلبات الاعتراف والقياس ، يجب تطوير متطلبات الإفصاح

### 3. الطريق إلى الأمام

- 3.1 كما هو مذكور أعلاه ، لا يتم تغطية نفقات المنح حالياً بشكل صريح في معايير المحاسبة الدولية.
- 3.2 ED جديد، □□□□□□□□ □□□□□□□□، بناءً على استشارتها السابقة في IPSAS حالياً بتطوير IPSASB يقوم بتشكيل هذه المقترحات أساس البديل 2، التي تلقت معظم الدعم من المستجيبين 72 في اجتماع سبتمبر 2022 ويمكن IPSASB لهذا تم تقديم المعيار إلى IPSASB لورقة التمشور. أحدث مسودة لـ العثور عليه [هنا](#).
- 3.3 بما أن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديدة ستكون المعيار الدولي الوحيد الذي يغطي نفقات المنح ، وبما إن أمانة INPAG، أنه من المتوقع أن تكون المبادئ المعتمدة في المعيار الجديد متسقة مع تلك الواردة في القسم 2 من على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام INPAG حريصة على أن تبني متطلبات نفقات المنح في INPAG من المحتمل أيضاً أن تكون NPO الجديدة. من المتوقع أن تكون هناك حاجة إلى بعض التعديلات لتعكس ظروف INPAG. هناك حاجة إلى بعض التبسيط للصياغة لضمان أن النص يناسب النمط العام لـ.
- 3.4 يعتبر المعيار الذي يتم تطويره مسألة ذات صلة بالموظفين الوطنيين مثل:
- ترتيبات التقاعد / التعاقد؛
  - الحالات التي لا يوجد فيها ترتيب ملزم
  - تحديد الحقوق والأصول والخصوم
  - تحويلات رأس المال ؛ و
  - منح متعددة السنوات
- 3.5 مسودة تعرض ثانية □□□□□□□□ □□□□□□□□ في بداية عام 2023. في IPSASB من المتوقع أن يصدر IPSASB غضون ذلك ، سيعتمد التطوير على مسودات الإصدارات المقدمة إلى مجلس

على الاقتراح القائل بأن مسودة المعيار الخاص بنفقات التحويل التي يتم تطويرها TAG السؤال 1: هل يوافق أعضاء INPAG؟ تستخدم كأساس لنفقات المنح في IPSASB بواسطة

سبتمبر 2022

<sup>1</sup> A binding arrangement is an arrangement that confers both rights and obligations, enforceable through legal or equivalent means, on the parties to the arrangement. A contract is a type of binding arrangement.

## الملحق: ردود تفصيلية على مسائل محددة للتعليق

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
SMC 4 (a) فلماذا (a) 4؟ هل توافق على وصف الإصدار 4: نفقات المنحة؟ إذا لم يكن كذلك ، فلماذا لا؟	يوافق	29	42%	88%
	لا أوافق	2	3%	6%
	لا توافق ولا لا أوافق	2	3%	6%
	□□□□□□□□ □□□	36	52%	
المجموع		69	100%	100%
SMC 4 (b) هل توافق على أن قائمة العلاجات البديلة التي يجب مراعاتها في العدد 4 (b) 4 شاملة؟ إذا لم يكن الأمر كذلك ، يرجى وصف البدائل الإضافية المقترحة ، وشرح سبب النظر فيها.	يوافق	26	38%	90%
	لا أوافق	2	3%	7%
	لا توافق ولا لا أوافق	1	1%	3%
	□□□□□□□□ □□□	40	58%	
المجموع		69	100%	100%



## INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
هل توافق على المزايا والعيوب التي تم توضيحها لكل معالجه محاسبية ( c ) SMC 4 بديلة للإصدار 4? إذا كنت لا توافق ، يرجى تحديد التغييرات التي تقترحها ، ولماذا يجب إجراؤها.	يوافق	26	38%	90%
	لا أوافق	2	3%	7%
	لا توافق ولا لا أوافق	1	1%	3%
	□□□□□□□□ □□□	40	58%	
المجموع		69	100%	100%
يرجى تحديد العلاج البديل الذي تفضله للمسألة 4 ، وأسباب وجهة نظرك ( d ) SMC 4	البديل 1	8	12%	33%
	البديل 2	15	22%	63%
	لا تفضل	1	1%	4%
	□□□□□□□□ □□□	45	65%	
المجموع		69	100%	100%