

## المجموعة المرجعية للمانحين

استخدام الجهات المانحة للنقد مقابل المعلومات القائمة على الاستحقاق  
يناير وأبريل 2022 ، DRG تقرير اجتماع

### خلفية

بتطوير إرشادات لتلبية احتياجات قراء التقارير المالية للأغراض العامة للمنظمات غير الربحية IFR4NPO يقوم مشروع في ورقة التشاور الخاصة بالمشروع الصادرة في 28 يناير 2021 ، فحص الجزء 1 الفصل 3 مزايا (NPOs) . وعيوب النقد ، والتوجيهات المعدلة والمستندة . اختتمت الورقة "فحص المحاسبة النقدية والاستحقاق والمعدلة مقابل أهداف التوجيه ، من الواضح أنه بالنسبة لمعظم الكيانات ، فإن الاستحقاق له أكبر المزايا وأقل العيوب أهمية

ومع ذلك ، على الرغم من مزايا الإرشاد القائم على الاستحقاق ، قد يطلب العديد من الجهات المانحة تقديم تقارير عن استخدام المنح على أساس نقدي. سعت اجتماعات الفريق المرجعي للمانحين في يناير وأبريل 2022 إلى فهم ما إذا كان المانحون يحتاجون إلى أساس نقدي أو تقارير أساس معدلة ولماذا ، واستكشاف الشبهة للمعلومات على أساس الاستحقاق والمواءمة .

اتفق الفريق الاستشاري التقني في اجتماعهم في مايو على صياغة شكل لبيان المانحين التكميلي الاختياري ، ضمن البيانات بمساهمة خاصة من المجموعة المرجعية للمانحين Humentum المالية للأغراض العامة ، سيقود

### ? هل يطلب المانحون دائمًا تقارير على أساس نقدي

التأكيد ، الذي غالبًا ما يصرح به المنظمات غير الربحية ، على أن الجهات المانحة تطلب تقارير على أساس نقدي لم يؤيده :وشملت التعليقات DRG بشدة أعضاء

- اتفاقيتنا ليست بالضرورة صريحة حول الأساس المحاسبي المطلوب لتقارير الإنفاق .
- وينصب التركيز على إعداد التقارير مقابل الميزانية ، وقد لا يكون الأساس المحاسبي واضحًا في كلتا الحالتين
- يمكن أن يكون هناك افتراض ضمني حول الأساس ، على سبيل المثال إذا كانت الميزانية تتضمن بنودًا رأسمالية ، أو الشكل يظهر الحركة في الأرصدة النقدية
- لقراءة التقارير المعدة على أساس نقدي وتعديل ومتراكم taff لدينا قيتم تدريب
- [القسم 5.1](#) الذي يشير إلى "جدول نفقات جوائز الوكالة ، [ADS](#) لفت الانتباه إلى [الفصل 591 من USAID](#) الأمريكية للتنمية الدولية "ضمن البيانات المالية للأغراض العامة المعدة وفقًا لمبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا في الولايات المتحدة أو معايير المحاسبة الدولية) والتي هي أساس الاستحقاق (تمت إزالة الإشارة إلى "بيان مساءلة الصندوق" في يونيو 2021
- إن دورة مدفوعات المدفوعات من الجهات المانحة والإنفاق والتصفية من قبل المستفيدين وطلب الشريحة التالية من الأموال هي بالضرورة تركز على النقد

### ?ما أنواع التقارير المالية ذات الأغراض الخاصة التي يطلبها المانحون

كشف تحليل تعليقات الأعضاء عن إشارات إلى نوعين أو أغراض مميزة للتقارير ، على الرغم من أنه يمكن دمجها أيضًا في الممارسة

- تقارير الإنفاق في نهاية السنة أو نهاية المشروع أو المؤقتة حيث يكون التركيز الرئيسي **المساءلة عن الأموال** وما يرتبط بها من تحقيق أهداف المشروع . من المرجح أن تخضع هذه لعمليات المراجعة الرسمية



- التقارير المؤقتة لاستخدام الأموال والتنبؤات ، حيث ينصب التركيز الرئيسي التدفق النقدي البراغماتي - ضمان حصول المستفيدين على ما يكفي ، ولكن ليس الكثير من النقد لاحتياجات البرنامج .قد تخضع هذه لمستويات مختلفة من الفحوصات ، اعتمادًا على المخاطر ، غالبًا مع التركيز على الكشف عن سوء الاستخدام المحتمل

النوع الثاني يركز بالضرورة على الاستخدام النقدي والأرصدة والاحتياجات .هناك إمكانية أكبر للمرونة حول الأساس المحاسبي في النوع الأول

### ? عندما يطلب المانحون تقارير على أساس نقدي ، أو مع التركيز على الأرصدة النقدية ، ما هي أسباب ذلك

:ذكر الأعضاء أربعة أسباب أساسية

- **التمويل المقيد:** وأشار الممولون الذين قدموا تمويلًا غير مقيد إلى أن الحاجة إلى إعداد التقارير على أساس نقدي ترتبط في المقام الأول بممارسة تقديم المنح المقيدة
- **عملي:** الإفراج عن النقد إلى المستفيد - طلب الدفع هو طلب نقدي ، وغالبًا ما تعتمد الموافقة على إظهار أن الشريحة السابقة قد تم إنفاقها
- **الامتثال:** تتطلب مصلحة الضرائب في الولايات المتحدة الأمريكية الإبلاغ عن النفقات الخيرية على أساس نقدي .تتطلب وزارة الخزانة في المملكة المتحدة أن يتم تقديم الأموال حسب الحاجة بدلاً من "قبل الحاجة
- **قدرة المستفيد:** يفتقر بعض الحاصلين على المنحة إلى التوظيف أو قدرة النظام للمحاسبة على أساس الاستحقاق الأكثر في بناء هذه القدرة ، يجب أن يكون ذلك NPO إلى أنه عندما تكون هناك فائدة لـ DRG تعقيدًا .وأشار أعضاء محور تركيز الممولين

### ? هل يختلف مستوى المرونة حول الأساس حسب نوع التكلفة

نظرًا للطبيعة الضمنية بدلاً من الصريحة لمتطلبات معظم الممولين ، لم يكن من السهل الإجابة على هذا السؤال .وشملت التعليقات

- حيث تتضمن المنحة أموالاً لـ **نفقات رأس المال** ، يهتم المانحون برؤية أن الأصل قد تم شراؤه (أساس نقدي ،) بدلاً من كيفية استهلاكه بمرور الوقت (أساس الاستحقاق)
- عندما تتضمن المنحة مساهمة في النفقات العامة أو **التكاليف غير المباشرة** ، هناك اهتمام برؤية تلك التكاليف السنوية (أو المتكثلة) مثل التأمين ، الإيجار أو التدقيق (موزعة على الفترات ذات الصلة لتجنب التخصيص غير العادل لهذه التكاليف لفترات أو منح معينة
- ل **أنواع أخرى من التكاليف** ، مثل كشوف المرتبات ، ونفقات البرنامج المدفوعة مقدماً أو المتأخرة ، والبنود المشتراة للتوزيع ، لم يكن هناك إجماع يذكر ، ولكن تم ذكر أمثلة حيث تم النظر في طلبات المستفيدين من علاجات محددة وقبولها حيثما كان ذلك معقولاً
- من حيث فترات المنح ، غالبًا ما تكون هناك **قواعد الأهلية الصارمة حول التوقيت** .يجب تكبد التكاليف خلال فترة المنحة .على سبيل المثال ، لن تكون الدفعة النقدية خلال الفترة المتعلقة بتكاليف الفترات اللاحقة مؤهلة .وذكر بعض المستفيدين أنهم يسمحون لبضعة أشهر للمانحين بإنهاء دفع المبالغ مقابل السلع والخدمات المستخدمة خلال فترة المنحة ولكنهم دفعوا لاحقاً

### ? هل المحاسبة على أساس النقد والاستحقاق أمر لا مفر منه

وأشار الأعضاء إلى أنه حتى في مؤسساتهم الخاصة ، وبالنسبة للعديد من أكبر المستفيدين من المنظمات غير الحكومية الوطنية ، يحتفظون بالكتب ويولدون تقارير على أساس الاستحقاق للحصول على معلومات مالية موثوقة والامتثال للمعايير المحاسبية .ولكن عليهم أيضًا إعداد التقارير للأغراض الضريبية وللمانحين على أساس نقدي

وهذا يتطلب مهارة فنية في التسويات ، والتطور في أنظمة المحاسبة بحيث يمكن تشغيل التقارير مع أو بدون تعديلات على أساس الاستحقاق .في بعض الحالات ، يحتفظ الحل بمجموعات متعددة من الكتب لأغراض مختلفة .تساءل الأعضاء عما إذا كانت محاولة معالجة هذا التحدي من خلال نهج التنسيق ممكنة حتى من الناحية النظرية ، وربما يكون بناء القدرات للمنظمات غير الربحية هو النهج الوحيد.

مع الاعتراف بالتحدي الكبير ، يسعى المشروع إلى إيجاد حلول يمكن أن تكون عملية لعدد كبير من المنظمات غير الحكومية الأصغر حول العالم الذي يفتقر إلى الخبرة التقنية المطلوبة وأنظمة المحاسبة المتطورة.

أعرب الأعضاء عن اهتمامهم برؤية مسودات التنسيق والأمثلة المحتملة في أقرب وقت ممكن.

### استنتاج

، أن هناك عددًا من الممارسات المختلفة المتعلقة بالنقد مقابل التقارير على أساس الاستحقاق DRG أوضح أعضاء ولأسباب متنوعة. أعرب الكثيرون عن اهتمامهم بالتعلم من بعضهم البعض ، وتطوير مناهج متنسفة ودعم التنسيق من أجل المستفيدين منهم ، وإضفاء الطابع المهني على المحاسبة غير الربحية على مستوى العالم.