



معيار محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية رقم (47) "الإيرادات"

ماهو المعيار المستحدث للإيرادات وماهي اهم المستجدات التي يقدمها ؟

يمثل المعيار الجديد 47 المصدر الواحد و الشامل لتسجيل الإيرادات حيث يحل المعيار الجديد محل جميع المعايير القديمة ذات الصلة بالإيرادات والمتمثلة في المعيار 9 "الديراتات من المعاملات التبادلية" والمعيار رقم 11 "الديراتات من عقود الدنشاء"، والمعيار رقم 23 "الديراتات من المعاملات غير التبادلية".

يصنف المعيار أنواع الإيرادات تصنيفا جديدا بناء على ارتباطها بوجود ترتيب ملزم و يقدم نموذجين محاسبين مختلفين على أساس ذلك التصنيف.

ماهو الترتيب الملزم، وكيف يتم تحديد ما إذا كان يوجد ترتيب ملزم أم لا؟

- الترتيب الملزم هو ترتيب يُنشئ - على حد سواء - حقوقا وواجبات، قابلة للإنفاذ من خلال الوسائل القانونية أو وسائل مُعادلة لأطراف الترتيب.
- يمكن أن يكون الترتيب الملزم خطيا أو شفهيّا أو ضمنيا من خلال الممارسات المعتادة للجهة الاتحادية.

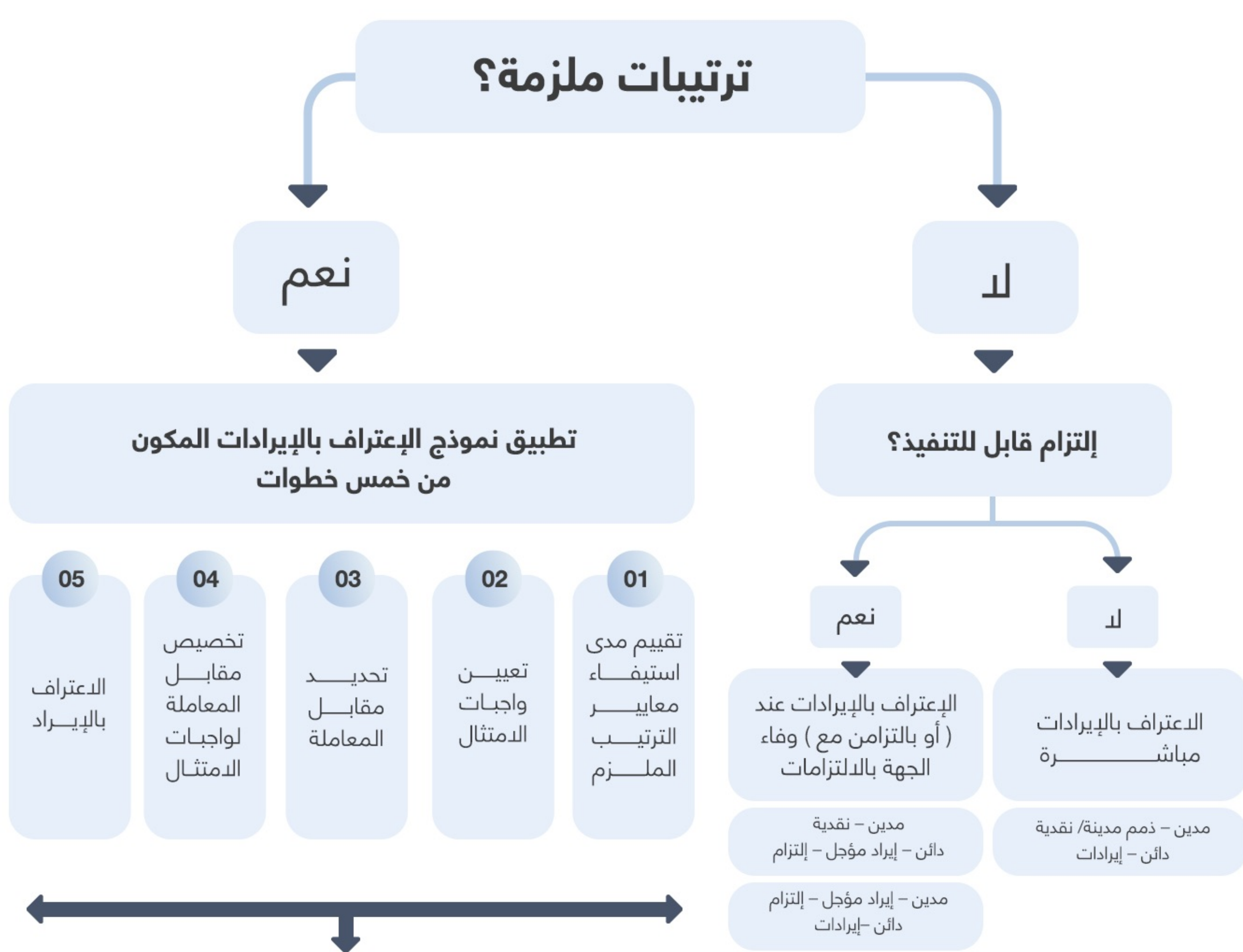
قد تنشأ إيرادات الحكومة الاتحادية من معاملات بدون ترتيبات ملزمة أو مع ترتيبات ملزمة

- حتى يُعدّ الترتيب ترتيبًا مُلزمًا، يجب أن يكون قابلاً للإنفاذ بوسائل قانونية أو بوسائل ذات أثر مماثل. وقد تتحقق قابلية الإنفاذ من خلال آليات متعددة، طالما أن هذه الآليات تمنح الجهة القدرة على إنفاذ شروط الترتيب المُلزم، ومحاسبة الأطراف الأخرى في الترتيب على الوفاء بالالتزامات المترتبة عليهم.
- تنشأ قابلية الإنفاذ من الإلزام الذي يقرره النظام القانوني، بما في ذلك من خلال الوسائل القانونية، مثل الإنفاذ أمام المحاكم في ولاية قضائية معينة، وكذلك الأحكام القضائية والسوابق القضائية التي تقضي بالامتثال لشروط الترتيب.
- كما قد تنشأ قابلية الإنفاذ من خلال الامتثال بوسائل معادلة، مثل القوانين واللوائح، بما في ذلك التشريعات، أو السلطة التنفيذية، أو توجيهات مجلس الوزراء، أو التوجيهات الوزارية.

عند نشأة المعاملة، يتعين على الجهة أولاد أن تنظر فيما إذا كانت قد أبرمت معاملة إيراد لها ترتيب ملزم أو ليس لها ترتيب ملزم.



كيف ستتم المعالجة المحاسبية للإيرادات وفقا للنموذجين المحاسبين الجديدين؟



كيف سيتم عرض "الإيرادات الناتجة عن المعاملات التي تتضمن ترتيبات ملزمة" ضمن سجلات الجهة الاتحادية؟

ويجب على الجهة أن تعرض بشكل منفصل أي حقوق غير مشروطة في الحصول على مقابل على أنها

عند قيام أي من طرفي الترتيب الملزم بالأداء، يجب على الجهة الاتحادية أن تعرض الترتيب الملزم في بيان المركز المالي على أنه

مدين: ذمم مدينة

ويكون الحق غير مشروط في الحصول على مقابل، إذا اقتصر على مرور الوقت،

على سبيل المثال، تعترف الجهة بذمة مدينة إذا كان لديها حق حالي غير مشروط في تلقي تحويل.

مدين: أصل ترتيب ملزم أو دائن: إلتزام ترتيب ملزم

(بمعنى مبسط : إلتزام/إيراد مؤجل متعلق بترتيب ملزم)

إذا قام مزود الموارد بتحويل نقد أو أصل آخر، قبل أن تفي الجهة بواجبات الامتثال

على سبيل المثال، قام المورد بتحويل النقد أو الأصل مسبقا للجهة قبل إستلام الخدمة

(بمعنى مبسط : أصل/إيراد مستحق متعلق بترتيب ملزم)

إذا قامت الجهة بالأداء من خلال الوفاء بواجبات الامتثال قبل إستلام المقابل

على سبيل المثال، قامت الجهة بتقديم الخدمة قبل إستلام المقابل