بسم الله الرحمن الرحيم

مفاهيم و معايير المحاسبة الدولية للقطاع الحكومي في ظل التحول المحاسبي
المملكة العربية السعودية

"العقارات والآلات والمعدات" معيار (17)

المحاضر: الدكتور

أحنف الصمادي

الأستاذ المشارك - بقسم المحاسبة

كلية إدارة الأعمال – جامعة تبوك

محاور الدورة

أولاً مقدمة عن مشروع التحول و معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام .

ثانياً حوكمة المشروع.

ثالثاً استراتيجية ومنهجية التحول .

رابعاً المعايير المحاسبية بالقطاع العام.

خامساً آلية العمل على المشروع وبناء النظام المالي.

سادساً المعايير الواجب تطبيقها.

سابعاً معايير مختارة : ألاصول الثابتة.

ثامناً حالات عملية.

المرجع المعتمد: دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية_الاصدار الاول_المجلد الاول_المجلد الثاني_2019

مقدمة:

❖ **نطاق التطبيق:**

مفهوم القطاع العام : يُعرف القطاع العام في المملكة العربية السّعودية بقطاع المملكة أوالقطاع الحكوميّ، ويُستخدم للدلالة على النشاطات الاقتصادية للمملكة، والتي تقوم على أساس ملكية الدولة لرأس المال والمنتجات والخدمات، ويُقدّم هذا القطاع العديد من الخدمات التي تصبو في مصلحة المجتمع السّعوديّ بأكمله.

fppt.com

النطاقات التي يُمثلها القطاع العام في المملكة العربية السّعودية

المصالح الحكومية:

تتمثل المصالح الحكومية في الوزارات التي تقوم بالدور الأساسي للدولة مثل الأمن والدفاع والقضاء والتعليم والصحة،

ولا تتمتع هذه الوزارات بالاستقلال المالي أو الإداري، حيث تخضع للمعايير الرقابية واللوائح المالية المتبعة في الحكومة،

ويتم تمويل مصروفاتها من موازنة الدولة، وما تحققه من إيرادات يتم توريده لخزانة الدولة.

المؤسسات العامة:

تُعدُّ المؤسسات العامة إحدى نطاقات القطاع العام في المملكة؛ حيث تقوم المؤسسات العامة بإدارة بعض الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية والثقافية، التي لا يمكن أن تدار بنفس الطريقة التي تدار بها المهام التقليدية التي تقوم بها المصالح الحكومية:

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني
الجامعات

وتهدف هذه المؤسسات إلى تحقيق المصلحة العامة وفق معايير الكفاءة وفعالية الأداء، وتتمثل بالمؤسسات الاقتصاديّة، والاستثماريّة، والتمويلية، والتعليمية، والاستشاريّة،

وتمتاز بدورها الفعّال في إدارة الأنشطة بشخصية اعتباريّة مستقلة عن الدولة، ولها موازنتها المستقلة، ولكنَّ هذا لا ينفي رقابة الدولة على هذه المؤسسات.

الشركات الحكومية:

تتولى الشركات الحكوميّة مهمة إدارة الأنشطة الاقتصادية، والتي تخضع لملكية الدولة كاملةً أو لجزء من رأس مالها، ولعل أهم ما يُميزها المرونة، والتحرر الإداري من الروتين،

ومجال عملها في ظل القوانين التي تنطبق على شركات القطاع الخاص، ومن الأمثلة على الشركات الحكوميّة كلّ مما يلي:

شركة أرامكو السعودية.
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك).

مقدمة:

❖ **ألية عمل أساس الاستحقاق:**

أساس الإستحقاق: الأساس المحاسبي الذي يتم بموجبه إثبات المعاملات والأحداث المالية عند نشوئها (وليس فقط عند استلام أو دفع النقد أو معادلات النقد) وبالتالي، يتم إثبات المعاملات والأحداث المالية في القوائم المالية للفترات ذات العلاقة التي نشئت فيها المعاملات والأحداث المالية، وتتضمن العناصر التي يتم إثباتها بموجب المحاسبة على أساس الاستحقاق، الأصول والالتزامات وصافي الأصول/حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

❖ **الفرق بين أساس الأستحقاق وألأساس النقدي المطبق حالياً:**

- الايرادات:
  - أساس الاستحقاق: تسجل عند تحققها. أي في وقت تقديم الأداء المطلوب من الجهة سواء كان خدمة او سلعة.
  - الأساس النقدي: فقط عند استلام مقابل نقدي لتقديم الخدمة أو السلعة.
- المصروفات:
  - أساس الإستحقاق: عند ظهور المصروف.
  - النقدي: فقط عند دفع المصروف نقداً.

fppt.com

مقدمة:

مثال توضيحي:

المطلوب تسجيل العمليات المالية التالية التي تمت في شركة الاتحاد، مفترضاً أن الشركة مرة تستخدم أساس الاستحقاق ومرة أخرى تستخدم الأساس النقدي:

العملية المالية	أساس الاستحقاق		الأساس النقدي	
	1440هـ	1441هـ	1440هـ	1441هـ
(1) في 1440/5/15هـ قامت الشركة ببيع بضاعة للعملاء بمبلغ 50000 ريال على الحساب، وقد تم تحصيل المبلغ بالكامل نقداً في 1441/2/14هـ.	50000	--	--	50000
(2) في 1440/11/30هـ قامت الشركة بتقديم خدمات للعملاء بمبلغ 20000 ريال، تم تحصيل 15000 ريال نقداً والباقي بالأجل علماً بأنه تم تحصيله نقداً من العملاء في 1441/4/15هـ.	20000	--	15000	5000
(3) في 1440/7/7هـ استلمت الشركة فاتورة اعلان بمبلغ 8000 ريال من شركة الاعلانات الحديثة، ولم يتم سددها نقداً إلا في 1441/1/5هـ.	8000	--	--	8000
(4) في 1440/12/1هـ قامت الشركة بسداد الإيجار ورواتب العاملين نقداً بمبلغ 30000 ريال، في حين تم سداد مصروفات الكهرباء والمياه التي تخص عام 1440هـ بمبلغ 10000 ريال في 1441/2/22هـ.	40000	--	30000	10000

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

مقدمة ❖

أولاً: تعريف عن مشروع التحول:

صدر الأمر السامي الكريم رقم (13059) وبتاريخ 16ربيع الأول 1438هـ، القاضي بالموافقة على مشروع تحول جميع الجهات الحكومية من تطبيق الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق المحاسبي، وأن تتولى اللجنة المالية بالديوان الملكي واللجنة التنفيذية، التي يرأسها معالي وزير المالية الإشراف على تنفيذ المشروع.

يأتي مشروع التحول إلى أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام وبناء المركز المالي للدولة تحقيقاً لإحدى ركائز رؤية المملكة 2030 المعنية بتحسين جودة الحسابات المالية وتعزيز الشفافية والمساءلة المالية ضمن برنامج تحسين نظام المحاسبة الحكومية.

يُعد مشروع التحول إلى أساس الاستحقاق المحاسبي وتطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام من المبادرات المنبثقة عن برنامج التحول الوطني والتي تتبناها وزارة المالية ممثلةً في وكالة الوزارة للشؤون المالية والحسابات، وامتداداً لما تسعى إليه الوزارة من تطوير وبناء شراكة مع القطاعين العام والخاص بالمملكة.

الهدف: ⟵ يساعد مشروع التحول إلى أساس الإستحقاق المحاسبي على توفير معلومات مكتملة ودقيقة وملائمة التوقيت عن المركز المالي، ونتائج الأنشطة والتدفقات النقدية للجهات، وتعزيز الرقابة على الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات، وتطوير الإدارات المالية في الجهات الحكومية ودعم اتخاذ القرارات.

fppt.com

مقدمة ❖

ثانياً: مراحل المشروع

1. **المرحلة الأولى**: دراسة الوضع الحالي، وتقييم مدى الجاهزية للتحول في الجهات الحكومية، وإعداد المخرجات (مقومات التحول). أوضح العنزي، (2019) ان 82% من الجهات الحكومية ذات جاهزية منخفضة، 10% متوسطة و فقط 8% ذات جاهزية عالية.(مثال.... وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات، وزارة الصحة، ووزارة البيئة والمياه).
2. **المرحلة الثانية**: إعداد خطة الانتقال من النظام الحالي، تحديد المعالم الرئيسة لبرنامج التحول الكامل وصولاً إلى إصدار القوائم المالية الموحدة للدولة، وتكون واقعية وقابلة للتنفيذ.
3. **المرحلة الثالثة**: البدء بتطبيق خطة التحول المحاسبي على كل جهة ومواءمة أدلة الحسابات والأنظمة المحاسبية لتطبيق أساس الاستحقاق والسياسات والإجراءات المحاسبية والمالية؛ لتتناسب مع طبيعة عمل كل جهة، ومشاركة الدروس المستفادة بين الجهات الحكومية.
4. **المرحلة الرابعة**: التأكد من أن الأنظمة المحاسبية داخل كل جهة حكومية والموظفين مستعدون للعمل بشكل يومي وشامل وفقاً لأساس الاستحقاق، والإطلاق الفعلي للنظام المحاسبي وفق أساس الاستحقاق.

fppt.com

مقدمة: ❖

الأهداف الاستراتيجية للمشروع:

- ✓ 1. تعزيز مبدأ الشفافية والمساءلة من خلال مشاركة المعلومات مع المجتمع وزيادة التركيز لتعزيز الرقابة.
- ✓ 2. تحسين قدرات المملكة في جميع المجالات الاجتماعية والاقتصادية والمالية في القطاع العام، كما تساعد التقارير المالية في المقارنة على مستوى دولي.
- ✓ 3. نظام مالي متكامل وتوحيد المعايير المحاسبية بالقطاع العام وإعداد التقارير المالية والإحصائية مجمعة على مستوى الدولة، ومبنية على هيكل حسابات وسياسات مالية ومحاسبية موحدة.
- ✓ 4. دعم اتخاذ القرارات وتوفير معلومات أدق وأشمل لتعزيز عمليات التخطيط وصنع قرار أفضل فيما يتعلق بالمخاطر والفرص والوصول إلى معلومات مالية دقيقة عن تكاليف الخدمات الحكومية والتزاماتها المستقبلية.
- ✓ 5. حصر كافة أصول والتزامات الجهات الحكومية، وبالتالي إظهار المركز المالي للجهات بشكل مستقل والمركز المالي للدولة بشكل موحد.

fppt.com

الفوائد على الصعيد المحلي وكيف تحقق رؤية المملكة 2030 :

1- إمكانية المقارنة للأداء المالي:

- مقارنة الموازنة مع الأرقام الفعلية للقطاع العام.
- مقارنة الأرقام الفعلية للقطاع العام مع الأعوام السابقة.
- مقارنة الأداء والمركز المالي لمختلف القطاعات ضمن القطاع العام والمناطق الجغرافية وغيرها من الخصائص.
- مقارنة مع الدول التي تطبق المحاسبة على أساس الاستحقاق.

2- التقارير المالية الإحصائية:

- معلومات كاملة ودقيقة عن الوضع المالي والتدفقات النقدية المستقبلية على مستوى القطاع العام في المملكة العربية السعودية عبر البيانات التالية:

1. المركز المالي.[قائمة المركز المالي]
2. الأداء المالي.[قائمة الدخل]
3. التدفقات النقدية.[التدفقات النقدية]
4. التغيرات في صافي الأصول.[قائمة التغيرات في حقوق الملكية]
5. أعداد قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة.
6. أعداد تقرير الاستدامة المالية طويلة الاجل للجهه
7. استعراض وتحليل القوائم المالية
8. أعداد تقرير عن معلومات أداء الخدمات

fppt.com

3- دعم اتخاذ القرارات:

- اتخاذ القرارات الاستراتيجية للجهة وضبط وترشيد وإدارة الأداء المالي.
- إدارة التدفقات النقدية بناءً على المعلومات المالية والإحصائية المتوفرة ومؤشرات الأداء المتوفرة.
- إعطاء صورة دقيقة عن حصر وتقييم الأصول الثابتة والإيرادات والالتزامات والمصاريف المستقبلية التي لها انعكاس على الميزانية.
- الربط الدقيق بين التخطيط الاستراتيجي وتحسين نوعية المعلومات المالية الحكومية.

4- جودة البيانات وتحسين الأداء:

- عرض القيم الحقيقية والكاملة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف.
- تحسين نوعية التقارير المالية والإحصائية والذي يساعد المسؤولين على إدارة أفضل للجهات الحكومية والمخاطر المرتبطة بها بالإضافة إلى قياس الأداء.
- المواءمة مع رؤية المملكة 2030 من خلال تعزيز الشفافية والمساءلة للجهات والقطاع الحكومي بشكل عام.

fppt.com

5- تعزيز التصنيف الائتماني للمملكة:

- تمكين المنظمات الدولية من قياس التصنيف الائتماني للمملكة بصورة أدق وأوضح.
- عرض الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف بشكل كامل ودقيق يساهم في تعزيز عناصر التقييم للمركز المالي والتصنيف الائتماني.

6- الحوكمة والرقابة على الأداء:

- تعزيز مبدأ المساءلة والشفافية وتحمل المسؤوليات عن الأداء المالي للجهات الحكومية.
- تحسين إدارة الأصول والمساءلة عن المصاريف الرأسمالية.

fppt.com

ثانيا: حوكمة المشروع

- **اللجنة الإشرافية:** هي اللجنة المالية بالديوان الملكي وبموجب الأمر السامي رقم (13059) وتاريخ 16/3/1438 هـ، **تشرف اللجنة على المشروع وتشمل مهامها تحديد المدة التي يتم خلالها تنفيذ التحول إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق، ومراجعة التقرير الربع سنوي، الذي تقدمة اللجنة التنفيذية عن سير عمل المشروع.**
- **اللجنة التنفيذية:** هي اللجنة المشكلة بموجب الأمر السامي رقم (13059) وتاريخ 16/3/1438 هـ، والمعنية بإعداد الخطة التنفيذية للمشروع والتحقق من سير عمل المشروع بشكل شهري، وترفع تقريرها الربع سنوي إلى اللجنة الإشرافية (اللجنة المالية).
- **اللجنة التوجيهية:** هي اللجنة المعنية بمتابعة تنفيذ المشروع واتخاذ القرارات المتعلقة بكافة جوانب المشروع والمبادرات المنبثقة منه بشكل نصف شهري وترفع تقريرها الشهري للجنة التنفيذية للمشروع.
- **اللجنة الفنية:** هي اللجنة المعنية بدراسة معايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام والسياسات المحاسبية المنبثقة من المعايير ومواءمتها مع احتياجات المملكة ومتطلبات التطبيق، وترتبط اللجنة بشكل مباشر مع اللجنة التوجيهية للمشروع.

fppt.com

ثالثا: استراتيجية ومنهجية التحول

من خلال دراسة الوضع الحالي للجهات الحكومية بالمملكة، والأخذ بعين الاعتبار تجارب الدول الأخرى في عملية التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبة بالقطاع العام، وزيارة عدة دول مثل (المملكة المتحدة، وفرنسا، والنمسا)، والاطلاع على الطرق والمنهجيات التي أتبعتها تلك الدول في التحول، فقد تم تبني استراتيجية ومنهجية للتحول بناءً على المعطيات السابقة ومتطلبات القطاع العام بالمملكة وفقاً للخيارات التالية:

1. تطبيق معايير المحاسبة بالقطاع العام بشكل كامل.
2. تحول الجهات الحكومية المشمولة بموازنة الدولة لأساس الاستحقاق المحاسبي بشكل تدريجي.
3. مسؤولية التحول تكون على الجهات الحكومية، ويتمثل دور وزارة المالية بالدعم والإشراف.

fppt.com

المتطلبات الأساسية للتحول لأساس الاستحقاق المحاسبي بشكل ناجح:

- ✓1. الدعم فيما يتعلق بالتشريعات والأنظمة.
- ✓2. دور لجنة معايير المحاسبة بالقطاع العام.
- ✓3. تفعيل دور مكاتب تحقيق الرؤية بالجهات.
- ✓4. إنشاء مركز الدعم والاتصال للتحوّل المحاسبي في وزارة المالية.
- ✓5. تطبيق فاعل لخطة إدارة التغيير مع الجهات الحكومية.
- ✓6. نظام الموارد الحكومية الموحد وجودة البيانات.

fppt.com

المتطلبات الأساسية للتحول لأساس الاستحقاق المحاسبي بشكل ناجح:

- ✓7. التدريب وبناء قدرات المحاسبين وغير المحاسبين.
- ✓8. الشراكة مع ديوان المراقبة العامة والأجهزة الرقابية الأخرى.
- ✓9. توفير وحدة لتجميع البيانات وتوحيد القوائم المالية.
- ✓10. اعتماد المعايير المحاسبية والسياسات والإرشادات المحاسبية وتبنيها بشكل كامل.
- ✓11. تطوير دليل حسابات نموذجي وموحد.

fppt.com

المعايير المحاسبية بالقطاع العام

اولا: *نبذه عن معايير المحاسبة بالقطاع العام*

تضمنت رؤية المملكة العربية السعودية 2030 عدداً من المحاور أحدها (وطن طموح .. حكومه فاعلة) وتضمن هذا المحور ما نصه:

"... وسنستفيد من أفضل الممارسات العالمية لتحقيق أعلى مستويات الشفافية والحوكمة الرشيدة في جميع القطاعات. وسيشمل ذلك، اتخاذ كل ما هو ممكن لتفعيل معايير عالية من المحاسبة والمساءلة، عبر إعلان أهدافنا وخططنا ومؤشرات قياس أدائنا ومدى نجاحنا في تنفيذها للجميع ..."

واتخذت الدولة عدداً من المبادرات لتحقيق الرؤية ومنها صدور الأمر السامي الكريم رقم 13059.

وتم إسناد المهمة إلى اللجنة المالية بالديوان الملكي للإشراف على المشروع واللجنة التنفيذية لمتابعة سيرعمل المشروع، كما تم تشكيل عدد من اللجان منها لجنة توجيهية للمشروع بوزارة المالية مكلفة بتخطيط المشروع ومتابعة التنفيذ وتحقيق المستهدفات، كما تم تشكيل اللجنة الفنية بقرار معالي وزير المالية رقم (504) بتاريخ 5/2/1439هـ>>>> والتي تقوم بمايلي:

fppt.com

تقوم هذه اللجنة بدراسة مشاريع المعايير والسياسات المحاسبية المقترحة لجهات القطاع العام من فريق المشروع، وتقديم ما تراه من توصيات للجنة التوجيهية للمشروع، وقد أوصت اللجنة الفنية بتبني معايير المحاسبة بالقطاع العام المنبثقه من «معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام» :

International Public Sector Accounting Standards (**IPSAS**)

المبنية على أساس الاستحقاق الصادرة في العام 2017م دون أي تعديل، والابقاء على البدائل التي تتيحها المعيار كما هي في المعيار الدولي للقطاع العام، إلا إذا تبين أن أحد البدائل غير صالح للتطبيق في المملكة، ففي هذه الحالة يتم استبعاد البديل غير الملائم من المعيار وبيان أسباب الاستبعاد في الدراسة المرفقة بالمعيار.

وقد قامت اللجنة الفنية بدراسة مشروع إطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام و معايير المحاسبة للقطاع العام وإرشادات الممارسات الموصى بها في المملكة العربية السعودية، وأوصت باعتمادها للجنة التوجيهية بالمشروع.

fppt.com

وقد روعي عند إعدادها ما يلي:

1- الإبقاء على تسلسل وأرقام فقرات المعيار كما وردت في المعيار الدولي.

2- تحديد البديل الأنسب للتطبيق من البدائل الواردة في المعيار المحاسبي (إن وجد)، ويتم النص على هذا البديل في دليل السياسات والإرشادات المحاسبية بالقطاع العام.(مثال دراسات حالية: معيار المنافع الاجتماعية_42/عقود الايجار_16/الادوات المالية_41).

3- تحديد عدد من متطلبات الإفصاح الإضافية، والنص عليها في دليل السياسات والإرشادات المحاسبية بالقطاع العام.

4- تحديد الجهات التي ينطبق عليها دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة، حيث شملت جهات القطاع العام التي تتوافر فيها الخصائص التالية مجتمعة:

- تكون مسؤولة عن تقديم الخدمات لمنفعة العموم و/أو إعادة توزيع الدخل والثروة.
- تقوم بتمويل أنشطتها بشكل رئيس - مباشرة أو غير مباشرة - عن طريق الضرائب و/أو التحويلات من الحكومة، أو المساهمات الاجتماعية، أو الاستدانة، أو الرسوم.
- لا يكون هدفها الأساسي تحقيق الأرباح.

fppt.com

أنهت اللجنة دراسة 40 موضوعاً متعلقاً بالمعايير المحاسبية بالقطاع العام، تضمن:

- عدد 35 معياراً محاسبياً دولياً بالقطاع العام.
- وعدد 3 إرشادات موصى بها.
- ومعياراواحد معني بالقوائم المالية الأولية من معايير التقارير المالية الدولية.

==== بالإضافة إلى موضوع إطار مفاهيم ومعايير المحاسبة الدولية بالقطاع العام،

وبالتالي وضع الإطار العام لمشروع دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة.

وقد تم إيضاح الاختلافات عن المعايير الدولية (إن وجد) في الدراسة المرفقة بكل معيار، ويبين ما يلي ملخص لها:>>>>>>ملف(ملخص الاختلافات عن المعايير الدولية)

fppt.com

خامساً آلية العمل على المشروع وبناء النظام المالي

- أولاً: **بناء دليل الحسابات واهميتة.**
- ثانياً: **الدفاتر والسجلات المحاسبية اللازمة.**
- ثالثاً: **الدوراة المستندية الخمسة في النظام .**
- رابعاً: **شجرة الاجراءات المالية .**
- خامساً: **اجراءات واعداد القوائم المالية.**

fppt.com

أولاً: بناء دليل الحسابات واهميتة- دليل الاجراءات

- **دليل الحسابات:** هوه دليل الحسابات الموحد المعتمد في المملكة، ويتألف من ستة أبواب وتنقسم إلى مجموعات وبنود تصاعدية الترتيب:

أ. الإيرادات ب. المصروفات ج. الأصول د. الالتزامات هـ. صافي الأصول و. خارج بيان المركز المالي

- **الإطار العام لدليل الحسابات في جهات القطاع العام:** هوه إطار يحدد هيكلية دليل الحسابات الموحد في جهات القطاع العام ويبين طبيعة واستخدام بنود دليل الحسابات.

أولا: ***الإيراد*** **:** هو إجمالي التدفق الداخل للجهة من المنافع الاقتصادية أو الخدمات المتوقعة خلال فترة القوائم المالية عندما ينتج عن تلك التدفقات الداخلة زيادة في صافي الأصول/حقوق الملكية، بخلاف الزيادة التي تنتج من المساهمات من الملاك.

ثانيا: ***المصروفات*** **:** هي الانخفاض في المنافع الاقتصادية أو الخدمات المتوقعة خلال فترة القوائم المالية، على شكل تدفقات خارجة، أو استهلاك للأصول، أو تكبد التزامات، تؤدي إلى انخفاض في صافي الأصول/حقوق الملكية، بخلاف تلك المتعلقة بالتوزيعات على الملاك.

fppt.com

أولاً: بناء دليل الحسابات واهميتة- دليل الاجراءات

ثالثاً:*أصول*: هي الموارد التي تسيطر عليها الجهة نتيجة أحداث سابقة، ويتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات متوقعة إلى الجهة.

رابعاً:إلتزامات: هي الالتزامات الحالية للجهة التي تنشأ عن أحداث سابقة، والتي يتوقع أن تؤدي تسويتها إلى تدفق خارج من الجهة لموارد تنطوي على منافع اقتصادية أو خدمات متوقعة.

خامساً: *حقوق الملكية/صافي الأصول*: هي الحصة المتبقية من أصول الجهة بعد طرح جميع التزاماتها. وقد يكون صافي الأصول / حقوق الملكية موجبا أو سالباً.

سادساً: *حسابات خارج بيان المركز المالي*: مثال ذلك التوزيعات: هي الارباح الموزعة على الملاك والتي تنقص من حقوق الملكية ولا تعتبر التوزيعات مصروفا لانها لاتساهم في تحقيق الايرادات.

fppt.com

أولاً: بناء دليل الحسابات واهميتة- دليل الاجراءات

يعد الإطار العام لدليل الحسابات الموحد في الجهات الحكومية بمثابة العمود الفقري لمنظومة الحسابات في المملكة، كونه يشتمل على كافة البنود المحاسبية الواجب استخدامها لقيد و إثبات المعاملات والأحداث المالية والمحاسبية ومسك السجلات المحاسبية على أساس الاستحقاق. وعليه، فالمعلومات التي يتم قيدها في السجلات والدفاتر المحاسبية باستخدام بنود دليل الحسابات تشكل الوعاء والمرجعية الأساسية لإعداد مختلف أنواع التقارير التي تخدم متطلبات مستخدميها سواء داخل المملكة أو خارجها.

قامت وزارة المالية بتطوير الإطار العام لدليل الحسابات في الجهات الحكومية كأحد مخرجات مشروع تحول الجهات الحكومية إلى المحاسبة على أساس الاستحقاق حيث تم إعداده بمرونة كافية تتيح لحكومة المملكة التحول إلى تطبيق المحاسبة على أساس الاستحقاق مع الأخذ بعين الاعتبار معايير المحاسبة بالقطاع العام، ومتطلبات تطبيق دليل إحصاءات مالية إصدار Government Finance Statistics Manual GFSM 2014.

يعد الإطار العام لدليل الحسابات المرجع الأساسي لجميع الإدارات والأقسام المالية في الجهات الحكومية فيما يتعلق بماهية دليل الحسابات في كل جهة، وذلك لما تضمنه من عرض مكونات دليل الحسابات مع شرح لطبيعة كل بند محاسبي والسياسات والإجراءات المتبعة عند الحاجة لاستحداث بند محاسبي أو تجميد أو تحديث الحسابات والبنود في دليل الحسابات.

fppt.com

أهداف دليل الحسابات:

أ. المساهمة في تحقيق الرقابة ومتابعة الأداء على تنفيذ الموازنة السنوية والتأكد من تحقيق الموازنة السنوية للأهداف المحددة وذلك من خلال مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة السنوية وتحديد المعوقات للوصول إلى الأداء المخطط عن طريق تحديد الانحرافات والاختلافات في أداء الوزارات والجهات الأخرى المختلفة.

ب. دعم متطلبات إصدار وإرسال التقارير في المستويات المتنوعة لجميع الجهات المعنية سواء محلية أو خارجية.

ج. تمكين الجهات الحكومية من عملية المقارنة للإداء الفعلي والمخطط والمقارنة مع الجهات الأخرى المماثلة لطبيعة نشاطها.

د. يساعد الجهات الحكومية على تحقيق مبدأ الشفافية والمسائلة من خلال إصدار التقارير الدورية والأولية والقوائم المالية السنوية ومستويات الإفصاح والإيضاح المرفقة بها.

هـ. دعم عملية التخطيط السنوي للموازنة واتخاذ القرارات المناسبة.

ملاحظة:

- **يعتبر دليل الحسابات الموحد المعتمد جزءاً لا يتجزأ من منظومة الحسابات في الدولة وعلى كافة الجهات الحكومية الالتزام بتطبيقه وعدم الحياد عنه.**

fppt.com

هيكلية دليل الحسابات الموحد:

5.1

هيكلية دليل الحسابات الموحد:

يتألف دليل الحسابات الموحد من إحدى عشر مقطع رئيسي مكون من 59 خانة. يرمز كل مقطع إلى دلالة واستخدام معين وذلك على النحو الموضح أدناه:

رقم المقطع	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
اسم المقطع	التغطية	التصنيف الإداري (الوزارة والجهة)	التمويل	البرامج والمشاريع	الموقع الجغرافي	التصنيف المحاسبي (الحساب الطبيعي)	التصنيف الاقتصادي (GFS)	التصنيف الوظيفي (COFOG)	مراكز التكلفة	التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة	(مستقبلي)
عدد الخانات 59	1	4	1	8	7	9	7	5	12	4	1

- **حيث تبين رموز كل مقطع ما يلي:**

المقطع الأول: التغطية – تحديد التصنيفات الفرعية لنطاق التغطية في القطاع العام حسب التصنيف المؤسسي لصندوق النقد الدولي

المقطع الثاني: التصنيف الإداري – يهدف التصنيف الإداري في هذا المقطع لتحديد التقسيم الإداري والمالي للقطاع العام المعتمد في الموازنة العامة للدولة

المقطع الثالث: التمويل – يهدف هذا المقطع إلى تحديد مصدر تمويل المعاملات المالية من خلال (الخزينة العامة/ إيرادات ذاتية/ قروض/ منح / إعانات)

المقطع الرابع: البرامج والمشاريع – يهدف هذا المقطع إلى ربط المعاملات المالية بالبرامج والمشاريع التي تؤديها الجهات الحكومية

المقطع الخامس: الموقع الجغرافي – يهدف هذا المقطع لربط المعاملات المالية بالمواقع الجغرافية المختلفة داخل المملكة أو خارجها

المقطع السادس: التصنيف المحاسبي (الحساب الطبيعي) -يهدف هذا المقطع إلى دعم تنفيذ المحاسبة المالية في الجهات الحكومية من خلال تصنيف المعاملات المالية بحسب طبيعتها

المقطع السابع: التصنيف الاقتصادي – يهدف هذا المقطع لربط التصنيف المحاسبي بالتصنيفات الاقتصادية للنفقة المنصوص عليها في نظام إحصاءات مالية الحكومة (GFS) وفق دليل عام 2014 الصادر عن صندوق النقد الدولي

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

هيكلية دليل الحسابات الموحد:

المقطع الثامن: التصنيف الوظيفي – يهدف هذا المقطع لربط وتصنيف النفقات والعمليات المالية التي تنفذها الجهات الحكومية بالتصنيفات الوظيفية المنصوص عليها في نظام إحصاءات مالية الحكومة (GFS) وفق دليل عام 2014 الصادر عن صندوق النقد الدولي

المقطع التاسع: مركز التكلفة – يهدف هذا المقطع لتمكين الجهات الحكومية من تصنيف عملياتها المالية على مراكز التكلفة المبنية على الهياكل التنظيمية الإدارية لتلك الجهات نزولا لأقل مستوى إداري ممكن

المقطع العاشر: وهو مقطع يعنى بتصنيف المعاملات المالية التي تنفذها الجهة معدة التقارير المالية وذلك لعدة أغراض منها عملية التسويات لتلك المعاملات وإزالة العمليات البينية، وتساعد الجهة للإفصاح عن المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة خلال فترة التقرير.

المقطع الحادي عشر: مستقبلي

ويتكون مقطع الحساب الطبيعي المعتمد من ستة أبواب (أدناه) تنقسم إلى مجموعات فرعية وبنود تفصيلية تصاعدية الترتيب:

أ. الإيرادات
ب. المصروفات
ج. الأصول
د. الالتزامات
ه. صافي الأصول
و. خارج بيان المركز المالي

استخدام مقاطع الحساب:

يتعين على الجهات الحكومية الرجوع للإطار العام لدليل الحسابات في الجهات الحكومية الصادر من وزارة المالية للاطلاع على تفاصيل أكثر عن الدليل والإطار العام الإرشادي لمستخدمي الدليل ومكونات كل مقطع والأغراض من استخدامها

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

عرض: دليل الحسابات الموحد

fppt.com

ثانياً: الدفاتر والسجلات المحاسبية اللازمة

- على الجهات الحكومية الاحتفاظ بدفاتر وسجلات شاملة تضمن اكتمال الدورة المستندية، ومستندات تؤيّد ما تم قيّده في هذه السجلات من عمليات مالية ومحاسبية باستخدام **هيكل الحسابات الموحد.**
- يجب على الجهة الحكومية الالتزام بتسجيل العمليات المحاسبية على السجلات الرئيسية والدفاتر المساعدة والتأكد من تسلسل العملية بموجب رقم قيد مسلسل وتاريخ قيد العملية بالدفاتروالجانب المدين من القيد والجانب الدائن وشرح عن العملية كحد أدنى من المتطلبات، بالإضافة إلى أي بيانات أخرى يجب أن تسجل بالعملية.
- في حال إلغاء أي من المستندات المحاسبية، فإنه يجب الاحتفاظ بالأصل وجميع النسخ في ملف خاص بذلك. كما لا يجوز الشطب أو التعديل على المستند المالي بعد اعتماده.
- يجب على كل جهة حكومية مسك دفتر يومية نظامي ودفتر أستاذ عام بالإضافة إلى مجموعة الدفاتر والسجلات المساعدة والفرعية التي تحتاجها الجهة لإعداد التقارير المالية والإدارية وفق المعايير والسياسات والتعليمات الصادرة بذلك الشأن وبما يلبي احتياجات الهيئة الحاكمة. هذا ويتعيّن الالتزام بتعليمات الإقفالات الدورية والسنوية وتعليمات إعداد التقارير المالية.

fppt.com

ثانياً: الدفاتر والسجلات المحاسبية اللازمة

لا يجوز للجهات الحكومية أن تنشئ دفتراً جديداً للحسابات أو تدخل تعديلاً على الدفاتر المقررة أو تفتح في الدفاتر حسابا غير مقرر قبل الحصول على موافقة من وزارة المالية.

ويجب على الجهة الحكومية أن تدعم دفتر الأستاذ العام بمجموعة من الدفاتر المساعدة والسجلات المحاسبية المساعدة المبيّنة أدناه والتي تمثل الحسابات الإجمالية والتفصيلية، وهي:

أ. دفتر اليومية ب. سجل الذمم المدينة (العملاء)

ج. سجل الذمم الدائنة (الموردين / دفعات مقدمة للموردين / حجوزات الموردين)

د. سجل الذمم الدائنة الأخرى

ه. سجل السلف والعهد وذمم الموظفين (يخصص صفحة أو عدة صفحات لكل موظف)

و. سجل الارتباط لمتابعة تنفيذ الموازنة والرقابة عليها

fppt.com

ثانياً: الدفاتر والسجلات المحاسبية اللازمة

الباب	1	مقدمـــة	الرقم 6.1	الدفاتر والسجلات المحاسبية

ك. سجل الصندوق لبيان حركة التدفقات النقدية الواردة والصادرة والرصيد غير المودع بالحساب البنكي

ل. سجل البنوك لبيان حركة التدفقات النقدية الواردة والصادرة والأرصدة المتبقية (دفتر أو جزء من دفتر مستقل لكل حساب بنكي)

م. دفتر مفردات الأمانات (مدينة / دائنة)

ن. دفتر حساب الجاري: تمسك الجهات الحكومية دفتراً لحسابها الجاري مع وزارة المالية لإثبات جميع العمليات التي تتم معها مثل عمليات إيداع مبالغ لها بمؤسسة النقد أو سحب أوامر دفع عليها أو فتح اعتمادات مستندية. بالمقابل، تمسك وزارة المالية دفتراً لحسابها الجاري مع الجهات الحكومية لإثبات العمليات المشار إليها أعلاه. ويجب على كل جهة حكومية تمسك حساباً جارياً مع وزار المالية أن ترسل لها في الأسبوع الأول من كل شهر كشفاً موضحاً به مفردات المبالغ التي قيدتها على حسابها في الشهر السابق. كما يجب على وزارة المالية أن ترسل لتلك الجهات كشفاً موضحاً به مفردات وبيان المبالغ التي قيدتها على حسابها في الشهر السابق. لتقوم كل منها بإجراء المطابقة اللازمة وإخطار الأخرى بالنتيجة

س. دفتر لحساب مؤسسة النقد العربي السعودي

ع. سجل لأوامر الدفع

- يجب على الجهة الحكومية أن تستخدم سجلات أخرى غير السجلات المحاسبية كالسجلات الإحصائية والإدارية وغيرهما من الكشوف الإلكترونية (اكسل) لأغراض الرقابة والمتابعة وفقاً لطبيعة نشاطها وعملها، ومن بينها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

أ. سجل الحركات على الأصول الملموسة والأصول غير الملموسة

ب. سجل الشيكات (صادرة / واردة / المرتجعة)

ج. سجل مراقبة الضمانات البنكية

د. سجل مراقبة الاعتمادات المستندية

ه. سجل مراقبة المشاريع تحت التنفيذ

و. سجل للعقود السارية ويتوفر عليها اعتمادات ضمن الموازنة

ز. سجل لأوامر الشراء السارية والمفتوحة

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

ثانياً: الدفاتر والسجلات المحاسبية اللازمة

ز. سجل المطالبات لقيد معاملات الشراء (الفواتير) بعد التأكد من صحتها واكتمالها مستنديا واعتمادها من قبل المفوضون بذلك.

ح. سجل المصروفات من الموازنة بمجموعاتها الرئيسية والفرعية وبنودها موزعة على عناصر هيكل البرامج المعتمد

ط. سجل الإيرادات بمجموعاتها الرئيسية والفرعية وبنودها.

ي. سجل حسابات تحت التسوية (المدينة / الدائنة / النظامية).

fppt.com

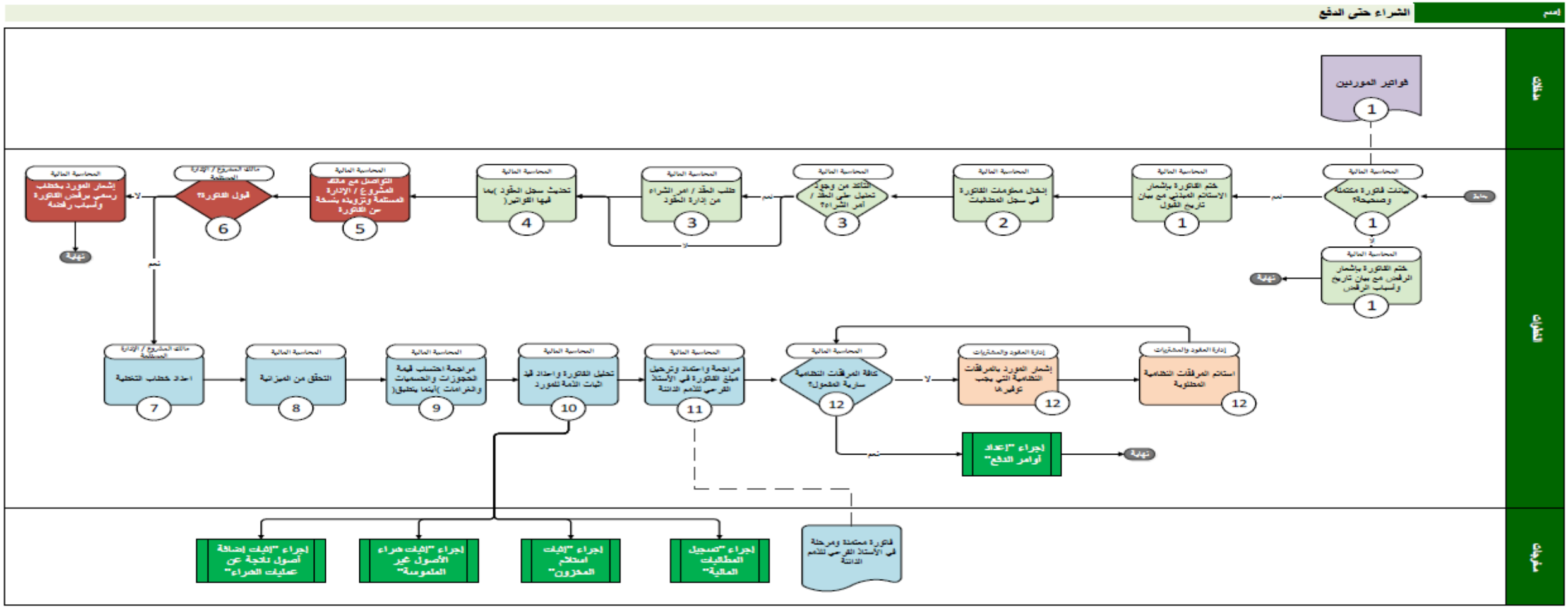
ثالثاً: الدوراة المستندية الخمسة في النظام

تم تطوير الدورات المستندية الرئيسية التالية للتأكد من شمولية شجرة الإجراءات على كافة الإجراءات المالية والمحاسبية التي قد تنفذها الجهات الحكومية وهي كالتالي:

fppt.com

- تم تطوير الدورات المستندية الرئيسية التالية للتأكد من شمولية شجرة الإجراءات على كافة الإجراءات المالية والمحاسبية التي قد تنفذها الجهات الحكومية وهي كالتالي:

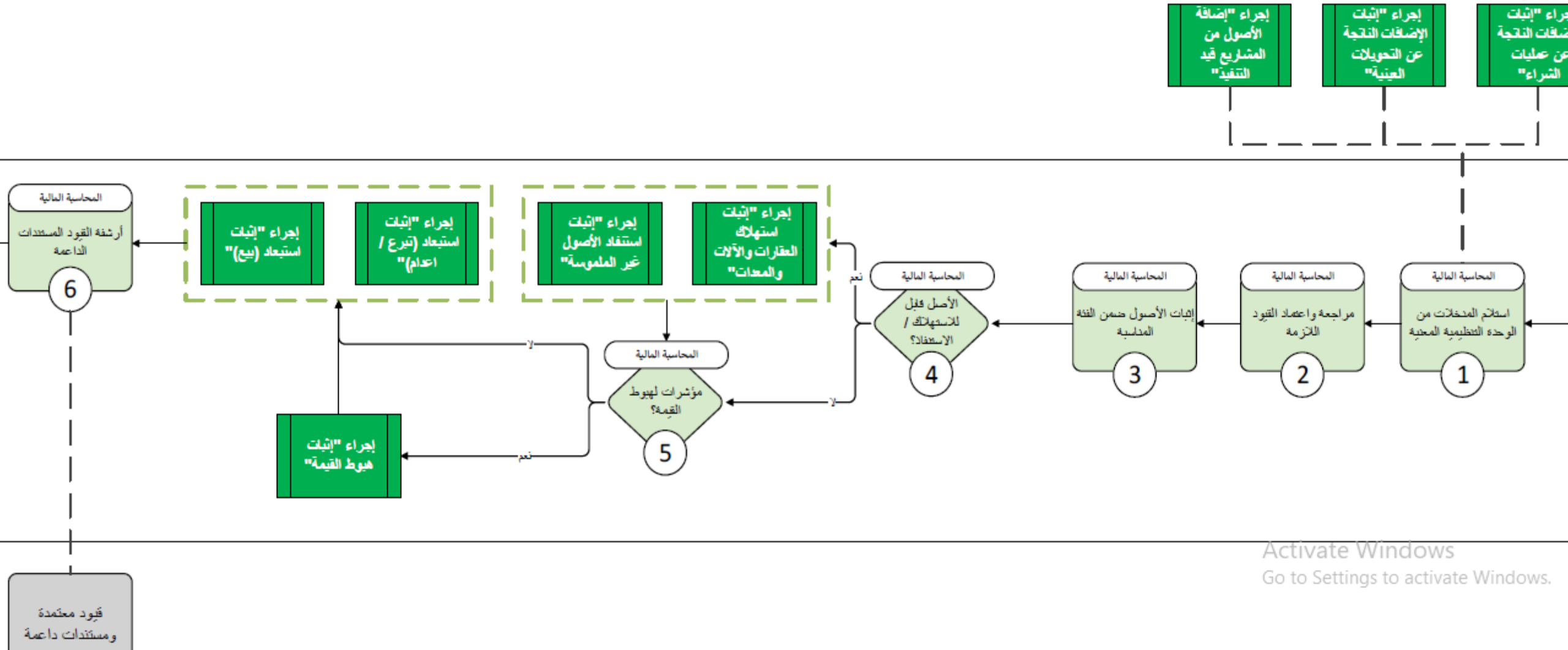
1. الشراء حتى الدفع



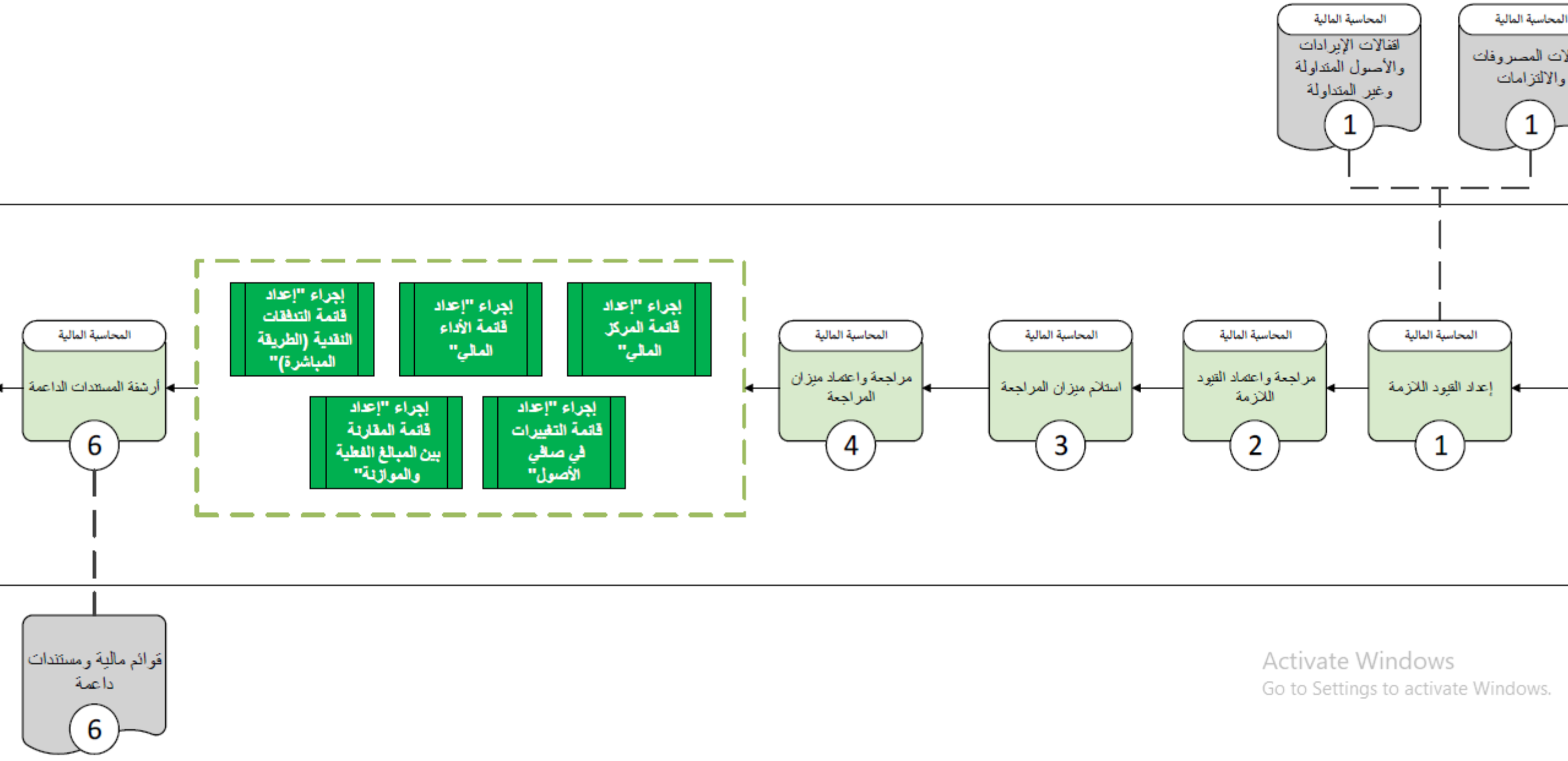
Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

واذ حتى الاستبعاد

الاستحواذ حتى الاستبعاد



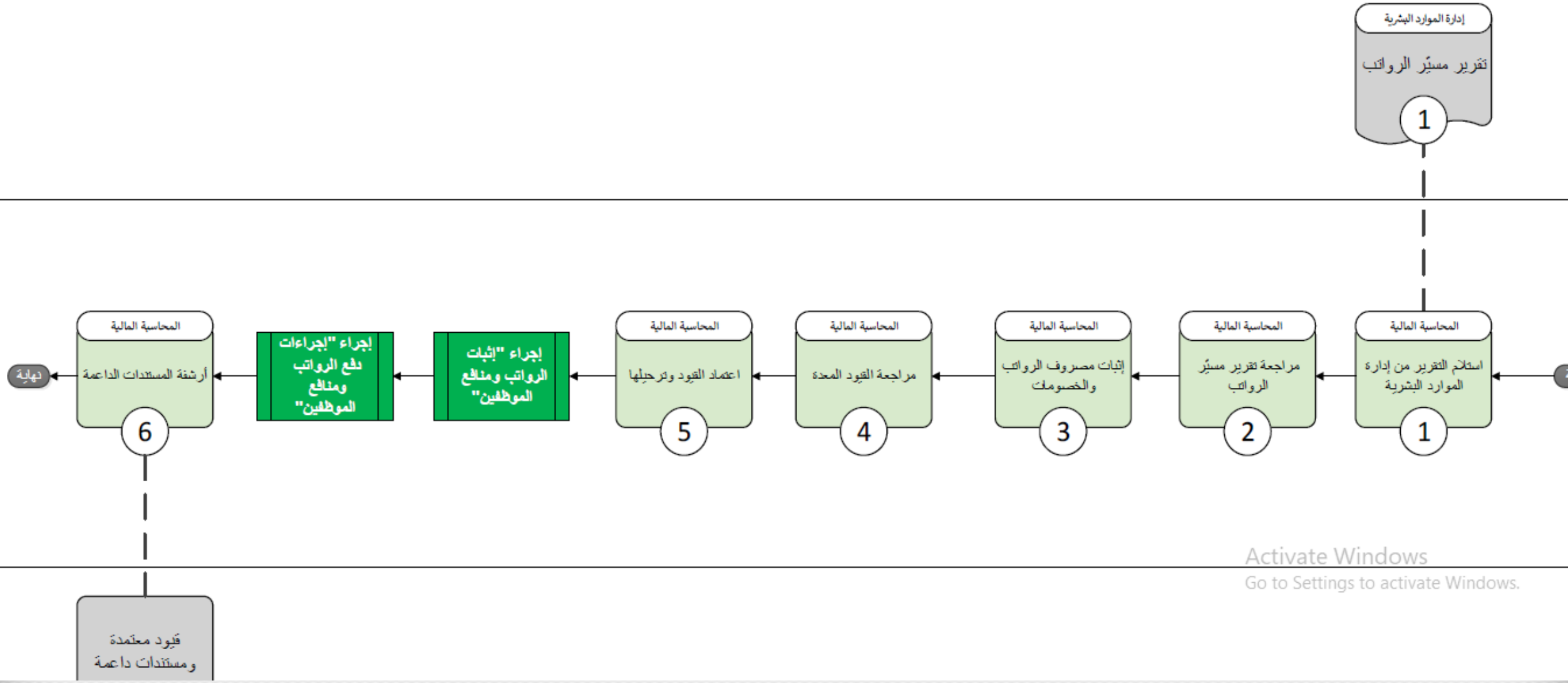
Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.



Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

الجة مستحقات الموظفين

معالجة مستحقات الموظفين

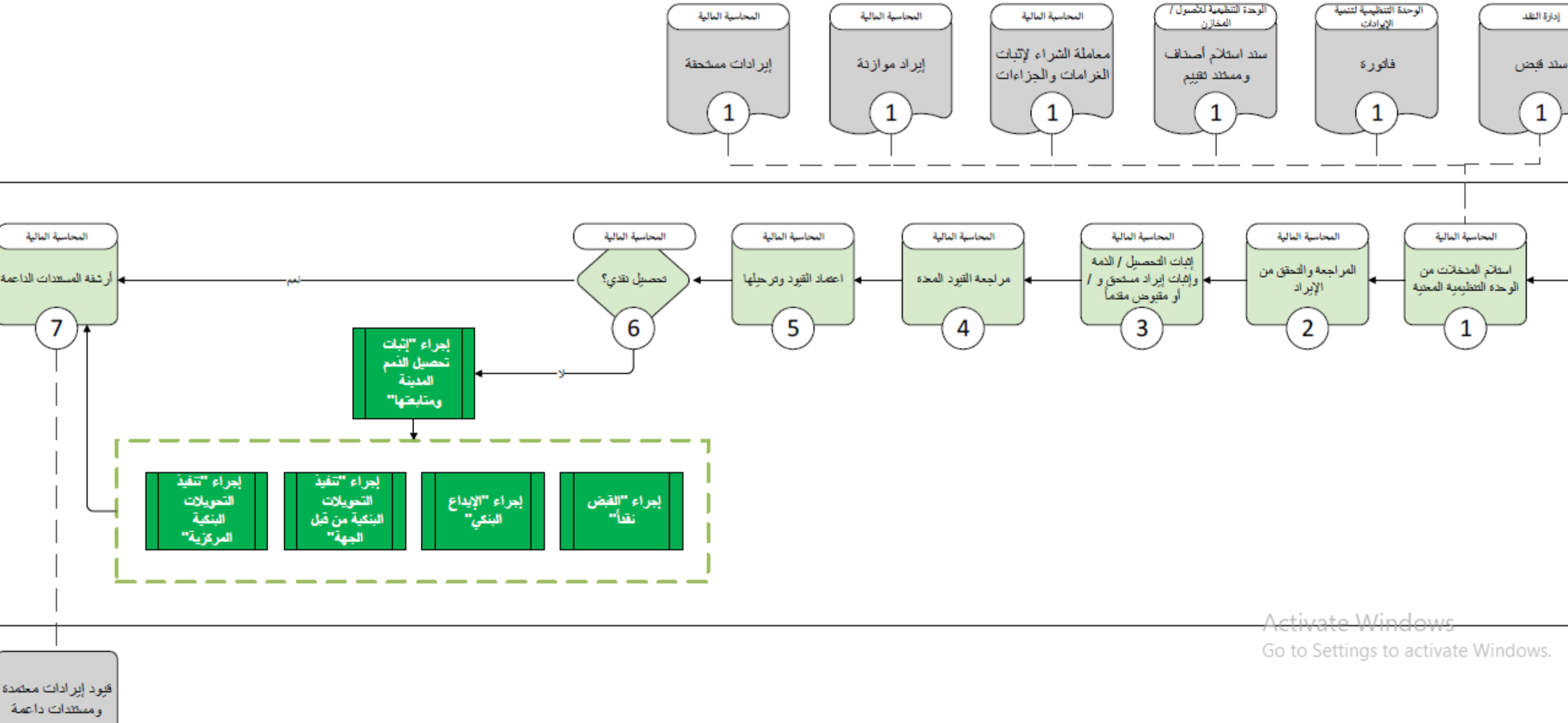


Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

حتى التحصيل

الطلب حتى التحصيل



Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

رابعاً: شجرة الاجراءات المالية

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

خامساً:اجراءات واعداد القوائم المالية

القوائم المالية المطلوبة و أجراءات أعدادها:

أولا: إعداد قائمة المركز المالي (المركز المالي).

ثانيا: إعداد قائمة الأداء المالي (قائمة الدخل).

ثالثا: إعداد قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة).

رابعا: إعداد قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية).(قائمة التغيرات في حقوق الملكية).

خامسا: إعداد قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة. (مستحدثة).

سادساً: أعداد تقرير الاستدامة المالية طويلة الاجل للجهه.

سابعاً: استعراض وتحليل القوائم المالية.

ثامناً: أعداد تقرير عن معلومات أداء الخدمات.

fppt.com

أولا:إعداد قائمة المركز المالي (المركز المالي).

وزارة المالية Ministry of Finance	دليل الإجراءات والتعليمات المالية	WWW.MOF.GOV.SA

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	التقارير المالية			اسم الإجراء	إعداد قائمة المركز المالي
			الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	01.2.5
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المركز المالي بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات						

التعليمات الإدارية

- تعرض الجهة الحكومية الأصول المتداولة وغير المتداولة والالتزامات المتداولة وغير المتداولة وصافي الأصول / حقوق الملكية كتصنيفات منفصلة في صلب قائمة المركز المالي
- تقوم الجهة الحكومية بعرض بنود مستقلة إضافية وعناوين ومجاميع فرعية في صلب قائمة المركز المالي عندما يكون مثل هذا العرض ملائماً لفهم المركز المالي
- يجب أن تقوم الجهة بالإفصاح في الإيضاحات عن تصنيفات فرعية أخرى للبنود المنفصلة المعروضة، مصنفة بطريقة تناسب عمليات الجهة
- يتم البدء بإعداد قائمة المركز المالي بعد الانتهاء من إعداد قائمة الأداء المالي
- تُعرض المبالغ في القوائم المالية مقربة إلى أقرب مليون ريال سعودي

المستندات الثبوتية

ميزان مراجعة معتمد وقائمة الأداء المالي	• ميزان المراجعة المعتمد والنهائي للفترة المالية • قائمة الأداء المالي

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

أولا:إعداد قائمة المركز المالي (المركز المالي).

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	التقارير المالية			اسم الإجراء	إعداد قائمة المركز المالي
			الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	01.2.5
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المركز المالي بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات						

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
01.01.2.5	إعداد	ميزان مراجعة معتمد والنهائي وقائمة الأداء المالي	عند استلام ميزان المراجعة المعتمد والنهائي، يتم مطابقة الجانب المدين مع الجانب الدائن من خلال التأكد أن مجموع المصروفات والأصول يساوي الإيرادات والالتزامات وصافي الأصول / حقوق الملكية في حال وجود فرق، يتم التواصل مع الوحدة التنظيمية المعنية لحلها	
02.01.2.5			تحليل كافة بنود ميزان المراجعة وتحديد الحسابات المرتبطة بقائمة المركز المالي	
03.01.2.5			تحديد البنود الرئيسية المدرجة في قائمة المركز المالي على النحو التالي: أ. الأصول: وهي الحسابات التي تبدأ بترميز رقم 3 في دليل الحسابات الموحد للجهات الحكومية ب. الالتزامات: وهي الحسابات التي تبدأ بترميز رقم 4 في دليل الحسابات الموحد للجهات الحكومية ج. صافي الأصول / حقوق الملكية: وهي الحسابات التي تبدأ بترميز رقم 5 في دليل الحسابات الموحد للجهات الحكومية	البنود المدرجة في قائمة المركز المالي
04.01.2.5			تجميع الحسابات وفقا لطبيعتها وشروطها العامة ضمن البنود المرتبطة بها على سبيل المثال لا للحصر: أ. الأصول • النقد ومعادلات النقد • ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى • العقارات والآلات والمعدات • الأصول غير الملموسة ب. الالتزامات • ذمم دائنة ومصروفات مستحقة • الإيرادات المقبوضة مقدماً	

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

أولا:إعداد قائمة المركز المالي (المركز المالي).

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات
04.01.2.5	إعداد		• مخصصات مكافأة نهاية الخدمة • مخصصات أخرى ج. صافي الأصول / حقوق الملكية • الاحتياطي العام • الفائض (العجز) المتراكم
05.01.2.5			بعد تحديد وتجميع الحسابات (وفق طبيعتها)، يتم التأكد من تطابق تصنيف الحسابات المحددة (ضمن كل بند من بنود قائمة المركز المالي) مع الحسابات المحددة في الفترة المالية المقارنة
06.01.2.5			التأكد من أن مجموع الأصول يساوي مجموع الالتزامات مضافاً إليه حقوق الملكية، في حال وجود فرق يتم تحليله واتخاذ اللازم بشأنه
07.01.2.5			تحديد الإيضاحات الكمية والنوعية (أينما ينطبق) المرتبطة ببنود قائمة المركز المالي وإضافة رقم مرجعي لكل إيضاح
08.01.2.5			إعداد مسودة الإيضاحات الكمية المرتبطة بكل بند من بنود قائمة المركز المالي من خلال تحديد تفاصيل كل بند من البنود (وفق طبيعتها) والحسابات المحددة سابقا في الخطوة رقم 4
09.01.2.5			مطابقة مجموع الإيضاحات الكمية مع البند المرتبط بها في قائمة المركز المالي
10.01.2.5			إعداد / تحديث الإيضاحات النوعية (أينما ينطبق) على أن يتم مراعاة أي أحداث وقعت خلال الفترة المالية الحالية

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

أولا:إعداد قائمة المركز المالي (المركز المالي).

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	01.2.5	إعداد قائمة المركز المالي
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المركز المالي بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات							

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
11.01.2.5	إعداد		الفصل بين البنود المتداولة وغير المتداولة لكل من الأصول والالتزامات	
12.01.2.5			مطابقة رصيد بند صافي الأصول / حقوق الملكية في قائمة المركز المالي مع قائمة التغيرات في صافي الأصول / حقوق الملكية	
13.01.2.5			إعداد مسودة قائمة المركز المالي والإيضاحات المرتبطة بها وعرضها وفق التصنيفات والمدخلات المحددة أعلاه	مسودة قائمة المركز المالي
14.01.2.5	مراجعة		مراجعة قائمة المركز المالي مع الإيضاحات التابعة لها	
15.01.2.5	مصادقة		المصادقة على قائمة المركز المالي مع الإيضاحات التابعة لها	
16.01.2.5	اعتماد		اعتماد قائمة المركز المالي مع الإيضاحات التابعة لها	قائمة المركز المالي معتمدة
17.01.2.5	إعداد		أرشفة نسخة عن قائمة المركز المالي المعتمدة مع الإيضاحات التابعة لها وجميع المستندات الدّاعمة	

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

ثانيا: إعداد قائمة الأداء المالي (قائمة الدخل).

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	التقارير المالية			اسم الإجراء	إعداد قائمة الأداء المالي
			الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	02.2.5
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة الأداء المالي بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات						

التعليمات الإدارية

- تعرض الجهة الحكومية جميع بنود الإيرادات والمصروفات التي يتم إثباتها في الفترة في الفائض أو العجز وهذا يتضمن آثار التغيرات في التقديرات المحاسبية، ما لم يتطلب القسم خلاف ذلك
- تستوفي بعض البنود تعريف الإيراد أو تعريف المصروفات ولكن يتم استثنائها من الفائض أو العجز وتضمينها في صافي الأصول/حقوق الملكية لعدم استيفاء ضوابط الإثبات في الفائض أو العجز حالياً (على سبيل المثال لا الحصر، المكاسب أو الخسائر التي تنشأ عن ترجمة القوائم المالية لعملية أجنبية)
- تعرض الجهة الحكومية بنود مستقلة إضافية وعناوين ومجاميع فرعية في صلب قائمة الأداء المالي للبنود عندما يكون مثل هذا العرض ملائماً لفهم الأداء المالي للجهة. بالإضافة إلى ذلك تفصح الجهة الإفصاح عن طبيعة ومبالغ بنود الإيرادات والمصروفات ذات الأهمية النسبية، بشكل منفصل
- يجب على الجهة تصنيف المصروفات بطريق تبين التكاليف والتكاليف المستردة من البرامج أو أنشطة معينة أو قطاعات أخرى ذات صلة بالجهة المعدّة للقوائم المالية. ويتم تقديم هذا التحليل للمصروفات في صلب قائمة الأداء المالي باستخدام تصنيف مبني على أساس وظيفة المصروفات وفي الإيضاحات باستخدام تصنيف مبني على أساس طبيعة المصروفات
- تفصح الجهة عن "الإيرادات والمكاسب الأخرى" مفصلة حسب الأنواع المختلفة لهذه الإيرادات (على سبيل المثال تفصيل المكاسب من بيع الأصول المالية بحسب نوع الأصول المباعة) مع إفصاحات كافية تمكن المستفيدين من التفريق بين الأنواع المختلفة لهذه "الإيرادات والمكاسب الأخرى"

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

المستندات الثبوتية

ميزان مراجعة معتمد	• ميزان المراجعة المعتمد للفترة المالية

ippt.com

ثانيا: إعداد قائمة الأداء المالي (قائمة الدخل).

الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	02.2.5	
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة الأداء المالي بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات				

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
01.02.2.5	إعداد	ميزان مراجعة معتمد	عند استلام ميزان المراجعة المعتمد والنهائي، يتم مطابقة الجانب المدين مع الجانب الدائن من خلال التأكد أن مجموع المصروفات والأصول يساوي الإيرادات والالتزامات وصافي الأصول / حقوق الملكية في حال وجود فرق، يتم التواصل مع الوحدة التنظيمية المعنية لحلها	
02.02.2.5			تحليل كافة بنود ميزان المراجعة وتحديد الحسابات المرتبطة بقائمة الأداء المالي	
03.02.2.5			تحديد البنود الرئيسية المدرجة في قائمة الأداء المالي على النحو التالي: أ. الإيرادات: وهي الحسابات التي تبدأ بترميز رقم 1 في دليل الحسابات الموحد للجهات الحكومية ب. المصروفات: وهي الحسابات التي تبدأ بترميز رقم 2 في دليل الحسابات الموحد للجهات الحكومية	البنود المدرجة في قائمة الأداء المالي
04.02.2.5			تجميع الحسابات وفقا لطبيعتها وشروطها العامة ضمن البنود المرتبطة بها على سبيل المثال لا للحصر: أ. الإيرادات • الموازنة • بيع سلع وخدمات • المنح أو الرعاية أو الإعانات النقدية • التبرعات والهبات النقدية ب. المصروفات • تعويضات العاملين • المنافع الاجتماعية • الإعانات • المنح المقدمة	

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

ثانيا: إعداد قائمة الأداء المالي (قائمة الدخل).

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	02.2.5	إعداد قائمة الأداء المالي
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة الأداء المالي بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات							

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
05.02.2.5	إعداد		بعد تحديد وتجميع الحسابات (وفق طبيعتها)، يتم التأكد من تطابق تصنيف الحسابات المحددة (ضمن كل بند من بنود قائمة الأداء المالي) مع الحسابات المحددة في للفترة المالية المقارنة	
06.02.2.5			تحديد الإيضاحات الكمية والنوعية (أينما ينطبق) المرتبطة ببنود قائمة الأداء المالي وإضافة رقم مرجعي لكل إيضاح	
07.02.2.5			إعداد مسودة الإيضاحات الكمية المرتبطة بكل بند من بنود قائمة الأداء المالي من خلال تفاصيل كل بند من البنود (وفق طبيعتها) والحسابات المحددة سابقا في الخطوة رقم 4	
08.02.2.5			مطابقة مجموع الإيضاحات الكمية مع البند المرتبط بها في قائمة الأداء المالي	
09.02.2.5			إعداد / تحديث الإيضاحات النوعية (أينما ينطبق) على أن يتم مراعاة أي أحداث وقعت خلال الفترة المالية الحالية	
10.02.2.5			إعداد مسودة قائمة الأداء المالي والإيضاحات المرتبطة بها وفق التصنيفات والمدخلات المحددة أعلاه	مسودة قائمة الأداء المالي
11.02.2.5	مراجعة		مراجعة قائمة الأداء المالي مع الإيضاحات التابعة لها	
12.02.2.5	مصادقة		المصادقة على قائمة الأداء المالي مع الإيضاحات التابعة لها	
13.02.2.5	اعتماد		اعتماد قائمة الأداء المالي مع الإيضاحات التابعة لها	قائمة الأداء المالي معتمدة
14.02.2.5	إعداد		أرشفة نسخة عن قائمة الأداء المالي المعتمدة مع الإيضاحات التابعة لها وجميع المستندات الدّاعمة	

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

ثالثا: إعداد قائمة التدفقات النقدية(الطريقة المباشرة).

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	التقارير المالية			اسم الإجراء	إعداد قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)
			الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	03.2.5
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخا القرارات						

التعليمات الإدارية

- تعرض قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية خلال الفترة مصنفة بحسب الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
- تعرض الجهة تدفقاتها النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية بالطريقة الأنسب لأنشطتها
- تُستمد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية -بشكل أساسي -من الأنشطة المولدة للنقد الرئيسية للجهة
- إن الأنشطة الاستثمارية هي الأنشطة المرتبطة باقتناء واستبعاد الأصول طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى غير المُضمنة في مُعادِلات النقد
- إن الأنشطة التمويلية هي أنشطة ينتج عنها تغيرات في حجم وتكوين رأس المال المساهم به وقروض الجهة (أنشطة تتعلق غالبًا بصافي الأصول / حقوق الملكية والالتزامات)
- عند إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتم تحديد المعاملات غير النقدية من خلال التحويلات أو التبرعات العينية
- يتم البدء بإعداد قائمة التدفقات النقدية بعد الانتهاء من إعداد قائمة الأداء المالي والمركز المالي

المستندات الثبوتية

القوائم المالية	• ميزان مراجعة تفصيلي (معتمد) للفترة المالية • قائمة الأداء المالي • قائمة المركز المالي

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

رابعا: إعداد قائمة صافي الاصول(التغيرات في حقوق الملكية).

		والتقارير المالية	الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	04.2.5	صافي الاصول (حقوق الملكية)
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) بهدف عرض تقارير مالية وإحصائية تساهم بدعم جهود الإدارة في عملية التخطيط واتخاذ القرارات						

التعليمات الإدارية

- يعكس التغير في صافي الأصول / حقوق الملكية للجهة الحكومية بين تاريخي القوائم المالية الزيادة أو النقص في صافي أصولها خلال الفترة، بحيث يشمل التغير العام في صافي الأصول / حقوق الملكية خلال الفترة إجمالي الفائض أو العجز للفترة، والإيرادات والمصروفات الأخرى المثبتة مباشرة كتغيرات في صافي الأصول / حقوق الملكية، مع أي مساهمات من قبل الملاك وتوزيعات للملاك بصفتهم ملاك
- على الجهة استخدام شكل الأعمدة لمطابقة الأرصدة الافتتاحية وأرصدة الإقفال لكل مكون من مكونات صافي الأصول / حقوق الملكية
- يتم البدء بإعداد قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) بعد الانتهاء من إعداد قائمة الأداء المالي والمركز المالي

المستندات الثبوتية

ميزان مراجعة معتمد	• ميزان المراجعة المعتمد للفترة المالية

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

رابعا: إعداد قائمة المقارنة بين الارقام الفعلية والموازنة

الباب	3	والتقارير المالية	الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	05.2.5	المبالغ الفعلية والموازنة
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المقارنة بين مبالغ المصروفات والإيرادات الفعلية مع المبالغ المعتمدة في الموازنة للفترة مع بيان الانحرافات ونسبتها المئوية على مستوى الفترة وأسبابها بهدف إجراء التحليل المالي اللازم							

التعليمات الإدارية

- يجب أن تعرض قائمة المقارنة بين مبالغ الموازنة والمبالغ الفعلية -بشكل منفصل-ما يأتي لكل مستوى من مستويات التجميع (الأبواب أو البنود) -التي تعرض بها الموازنة على الهيئة الحاكمة بالجهة لاعتمادها:
  أ. مبالغ الموازنة الأصلية والنهائية؛ و
  ب. المبالغ الفعلية على أساس مقارن مع أساس إعداد الموازنة؛ و
  ج. الفروقات بين المبالغ الفعلية ومبالغ الموازنة التي نشرت للعموم، سواء كانت الموازنة الأصلية أو الموازنة النهائية؛ و
  د. بيان أسباب الفروقات ذات الأهمية النسبية بين الموازنة والمبالغ الفعلية، وذلك كإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، ما لم تكن هذه الأسباب مُضمنة في تقرير أو وثيقة أخرى متاحة للعموم صادرة بالاقتران مع القوائم المالية، وتحدد الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية التقرير الذي يبين هذه الأسباب أو الوثيقة الأخرى التي تبين هذه الأسباب
- تعرض الجهة الحكومية مقارنة لمبالغ الموازنة والمبالغ الفعلية كأعمدة موازنة إضافية في القوائم المالية الأساسية إذا كانت القوائم المالية والموازنة معدتين على أساس مقارن

- تعتبر تقارير الأداء المصاحبة للموازنة هي الأداة الأساسية التي تستخدمها الهيئة الحاكمة بالجهة في الرقابة المالية على أنشطة الجهة وبرامجها للتأكد من أن التنفيذ الفعلي للخطط والبرامج والأنشطة يتم حسب المخطط له في الموازنة كما يساعدها في اتخاذ القرارات والإجراءات التصحيحية اللازمة عند الضرورة
- من أهم التقارير المصاحبة للموازنة:
  أ. تقرير يبين نتيجة المقارنة بين الإيرادات الفعلية والمعتمدة ومقدار الانحرافات ويتم دراسة أسباب الانحراف عن الفترات السابقة بحيث يمكن استخدامها في قياس أداء الخدمات والبرامج وتطويرها
  ب. تقرير يبين نتيجة المقارنة بين المصروفات الفعلية والمقدرة لكل برنامج/ برامج من قطاع / قطاعات الجهة وعلى مستوى مراكز التكلفة ومقدار الانحرافات وأسبابها
  ج. تقرير يبيّن التدفقات النقدية والمتراكمة الفعلية والمقدرة وبيان أسباب الانحرافات إن وجدت والمعالجات المناسبة لها لتلك الفترة المالية

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

رابعا: إعداد قائمة المقارنة بين الارقام الفعلية والموازنة

وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المقارنة بين مبالغ المصروفات والإيرادات الفعلية مع المبالغ المعتمدة في الموازنة للفترة مع بيان الانحرافات ونسبتها المئوية على مستوى الفترة وأسبابها بهدف إجراء التحليل المالي اللازم

المستندات الثبوتية	
النسخة النهائية من الموازنة الأصلية والموازنة الفعلية والمبالغ الفعلية	• الموازنة الأصلية المعتمدة • الموازنة الفعلية المعتمدة (أينما ينطبق) • قائمة التدفقات النقدية (المبالغ الفعلية)

قم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
01.05.2.5	مراجعة	النسخة النهائية من الموازنة الأصلية والفعلية وقائمة التدفقات النقدية المعتمدة	عند استلام النسخة النهائية من الموازنة من الوحدة التنظيمية للموازنة وقائمة التدفقات النقدية المعتمدة، يجب مراجعة وتحليل بنودهما	
02.05.2.5	إعداد		تحديد الأبواب / البنود الرئيسية التي سيتم عرضها في قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة على النحو التالي: أ. الإيرادات • الموازنة • بيع سلع وخدمات • المنح أو الرعاية أو الإعانات النقدية • التبرعات والهبات النقدية	

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

تاريخ الإصدار	رقم الإصدار	رقم الصفحة

رابعا: إعداد قائمة المقارنة بين الارقام الفعلية والموازنة

المبالغ الفعلية والموازنة	05.2.5	رقم الإجراء	التقارير المالية	2.5	الفصل	والتقارير المالية	
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المقارنة بين مبالغ المصروفات والإيرادات الفعلية مع المبالغ المعتمدة في الموازنة للفترة مع بيان الانحرافات ونسبتها المئوية على مستوى الفترة وأسبابها بهدف إجراء التحليل المالي اللازم						

قم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
02.05.2.5	إعداد		ب. المصروفات • تعويضات العاملين • المنافع الاجتماعية • الإعانات • المنح المقدمة	
03.05.2.5			ربط البنود الواردة في قائمة التدفقات النقدية المعتمدة مع بنود الموازنة	
04.05.2.5			احتساب مقدار ونسب الانحرافات السالبة أو الموجبة بالنسبة لكل بند من البنود: أ. المصروفات الفعلية مقارنة بالمصروفات المقدرة لكل بند من بنود الموازنة: وتشتمل المقارنة على الصرف الفعلي خلال الفترة (الشهر) مقارنة مع المخطط له في ذلك الشهر، كما تشتمل المقارنة على الصرف الفعلي من بداية السنة وحتى تاريخه مقارنة مع المخطط له حتى تاريخه ب. الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة لكل بند من بنود الموازنة: وتشتمل المقارنة على الإيراد الفعلي خلال الفترة (الشهر) مقارنة مع المخطط له في ذلك الشهر، كما تشتمل المقارنة على الإيراد الفعلي من بداية السنة وحتى تاريخه مقارنة مع المخطط له حتى تاريخه	
05.05.2.5			إعداد قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة وإعداد مسودة الإيضاحات المرتبطة بقائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة	**مسودة قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة**
06.05.2.5	مراجعة		مراجعة قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة ومسودة الإيضاحات المرتبطة بقائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة	

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

رابعا: إعداد قائمة المقارنة بين الارقام الفعلية والموازنة

الباب	5	الإقفالات والتقارير المالية	التقارير المالية			اسم الإجراء
			الفصل	2.5	التقارير المالية	رقم الإجراء	05.2.5	إعداد قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة
وصف الإجراء	يوضح هذا الإجراء آلية إعداد قائمة المقارنة بين مبالغ المصروفات والإيرادات الفعلية مع المبالغ المعتمدة في الموازنة للفترة مع بيان الانحرافات ونسبتها المئوية على مستوى الفترة وأسبابها بهدف إجراء التحليل المالي اللازم							

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
07.05.2.5	مصادقة		المصادقة على قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة ومسودة الإيضاحات المرتبطة بقائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة	
08.05.2.5	اعتماد		اعتماد قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة والإيضاحات المرتبطة بقائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة	قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة المعتمدة
09.05.2.5	إعداد		أرشفة نسخة عن قائمة المقارنة بين المبالغ الفعلية والموازنة والإيضاحات المرفقة وجميع المستندات الداعمة	أرشفة القائمة

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

سادساً المعايير الواجب تطبيقها.

- الاطار المفاهيمي
- معايير المحاسبة للقطاع العام

fppt.com

❑ الاطار المفاهيمي:

مقدمة:

- ❖ يحدد الاطار المفاهيمي: المفاهيم التي تطبَّق عند إعداد معايير المحاسبة للقطاع العام، وإرشادات الممارسات الموصى بها والتي تنطبق على إعداد وعرض التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام.

- ❖ أن الهدف الرئيس لمهظم جهات القطاع العام هو تقديم الخدمة للعموم وليس تحقيق الارباح وبالتالي تقويم الاداء يكون جزئي من خلال فحص المركز المالي، والاداء المالي والتدفقات النقدية للوحدة. مثال ذلك: المعاملات غير التبادلية؛ التي تستلم فيها الجهة قيمة من طرف آخر دون بذل قيمة مساوية تقريبا في المقابل بشكل مباشر.

- ❖ وتقدم التقارير المالية ذات الغرض العام معلومات للمستخدمين لأغراض المساءلة و اتخاذ القرارات. لذلك يحتاج مستخدمو التقارير المالية ذات الغرض العام الصادرة عن جهات القطاع العام إلى معلومات لدعم تقويم أمور؛ مثل:

fppt.com

الاطار المفاهيمي:

- ما إذا كانت الجهة قدَّمت خدماتها للمواطنين بأسلوب ذي كفاءة وفعالية؛ و
- الموارد المتاحة الحاليه ا لمقابلة للنفقات المستقبلية، وإلى أ ي مدى توجد قيود أو شروط متعلقة باستخدامها؛ و
- إلى أ ي مدى قد تغير العبء على المكلفين بالضريبة في السنوات المستقبلية؛ لدفع تكاليف الخدمات الحالية؛ و
- ما إذا كانت قدرة الجهة على تقديم الخدمات قد تحسَّنت أو تدهورت مقارنة بالسنة السابقة.

fppt.com

الاطار المفاهيمي:

الفصل الأول	دور إطار المفاهيم وسلطته
الفصل الثاني	أهداف ومستخدمو التقارير المالية ذات الغرض العام
الفصل الثالث	الخصائص النوعية
الفصل الرابع	الجهة المعدة للقوائم المالية
الفصل الخامس	عناصر القوائم المالية
الفصل السادس	الإثبات في القوائم المالية
الفصل السابع	قياس الأصول والالتزامات في القوائم المالية
الفصل الثامن	العرض في التقارير المالية ذات الغرض العام

fppt.com

❑معايير المحاسبة للقطاع العام

عرض القوائم المالية	١	١١١
قائمة التدفقات النقدية	٢	١٥٩
السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء	٣	١٧٩
آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	٤	١٩٩
تكاليف الاقتراض	٥	٢١٩
الإيراد من المعاملات التبادلية	٩	٢٣٣
التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح	١٠	٢٤٩
عقود الإنشاء	١١	٢٦٣
المخزون	١٢	٢٨٥
عقود الإيجار	١٣	٣٠١
الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية	١٤	٣٢٩
العقارات الاستثمارية	١٦	٣٤٣
العقارات والآلات والمعدات	١٧	٣٧٣
التقارير القطاعية	١٨	٤٠٣
المخصصات، والالتزامات المحتملة، والأصول المحتملة	١٩	٤٢٧
الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة	٢٠	٤٥٥

fppt.com

❑معايير المحاسبة للقطاع العام

الهبوط في قيمة الأصول غير المولّدة للنقد	٢١	٤٧٣
الإفصاح عن المعلومات المالية حول قطاع الحكومة العامة	٢٢	٤٩٩
الإيراد من المعاملات غير التبادلية (الضرائب والتحويلات)	٢٣	٥١٥
عرض معلومات الموازنة في القوائم المالية	٢٤	٥٤٧
الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد	٢٦	٥٦٥
الزراعة	٢٧	٦١١
الأدوات المالية: العرض	٢٨	٦٢٩
الأدوات المالية: الإثبات والقياس	٢٩	٦٥٥
المجلد الثاني		
الأدوات المالية: الإفصاح	٣٠	٧٠٥
الأصول غير الملموسة	٣١	٧٢٩
ترتيبات امتياز تقديم الخدمات (المانح)	٣٢	٧٦٩
تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام لأول مرة	٣٣	٧٨١
القوائم المالية المنفصلة	٣٤	٨٢٧
القوائم المالية الموحّدة	٣٥	٨٣٩
الاستثمارات في الجهات الزميلة والمشاريع المشتركة	٣٦	٨٦٣
الترتيبات المشتركة	٣٧	٨٨١
الإفصاح عن الحصص في الجهات الأخرى	٣٨	٨٩٥
منافع الموظفين	٣٩	٩١٧
تجميع العمليات في القطاع العام	٤٠	٩٦٧

fppt.com

❑معايير المحاسبة للقطاع العام

التقارير المالية الأولية	١٠١	١٠١٣
إرشادات الممارسات الموصى بها		
١- التقرير عن الاستدامة المالية طويلة الأجل للجهة	RPG 1	١٠٣١
٢- تقرير مناقشة وتحليل القوائم المالية	RPG 2	١٠٤٩
٣- التقرير عن معلومات أداء الخدمات	RPG 3	١٠٥٩
قائمة المصطلحات المعرفة	-	١٠٧٩

fppt.com

معيار (17): «العقارات والآلات والمعدات»

- المعيار
- إجراءات حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية
- النماذج المطلوبة لذلك
- حالات عملية

fppt.com

➢ معيار (17): «العقارات والآلات والمعدات»

- الهدف: تحديد المعالجة المحاسبية للعقارات والالات والمعدات حتى يتمكن مستخدمو القوائم المالية من تمييز المعلومات التي تتعلق باستثمار الجهة في العقارات، و الالات، والمعدات الخاصة بها والتغيرات في هذا الاستثمار.
- النطاق: **يجب على الجهة التي تعد وتعرض القوائم المالية بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي أن تطبق هذا المعيار في المحاسبة عن العقارات، والآلات، والمعدات، باستثناء:**

أ. عندما تُطبق معالجة محاسبية مختلفة وفقا لمعيار محاسبةآخر للقطاع العام؛ و

ب. الأصول التراثية. مع ذلك، فإن متطلبات الإفصاح في الفقرات 88 ، و 89 ، و 92 تنطبق على الأصول التراثية المثبتة.

➢ تتمثل المسائل الرئيسية في المحاسبة عن العقارات، والالات، والمعدات في:

(أ): أثبات الاصول

(ب): تحديد قيمتها الدفترية

(ج): أثبات تكلفة الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بها.

fppt.com

معيار (17): «العقارات والآلات والمعدات»

❑ **ينطبق هذا المعيار على العقارات، والآلات، والمعدات بما في ذلك:**

أ. أنظمة الأسلحة؛ و

ب. أصول البنية التحتية؛ و

ج. أصول ترتيبات امتياز تقديم الخدمات بعد الإثبات الأولي والقياس وفق معيار المحاسبة للقطاع العام 32 ، ترتيبات امتياز تقديم الخدمات: المانح.

❑ **لا ينطبق هذا المعيار على:**

أ. الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي بخلاف النباتات المثمرة (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 27 ، الزراعة). وينطبق هذا المعيار على النباتات المثمرة ولكنه لا ينطبق على المنتجات التي تؤتيها النباتات المثمرة؛ و

ب. حقوق التعدين، والاحتياطيات التعدينية مثل النفط، والغاز الطبيعي، والموارد غير المتجددة المماثلة (انظر معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول حقوق التعدين، والاحتياطيات التعدينية، والموارد غير المتجددة المماثلة).

fppt.com

معيار (17): «العقارات والآلات والمعدات»

❖ لا يتطلب هذا المعيار من الجهة إثبات **الأصول التراثية التي قد تستوفي تعريف العقارات، والآلات، والمعدات وضوابط إثباتها. وإذا قامت الجهة بإثبات الأصول التراثية، فإنه يجب عليها تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار، ويجوز للجهة، لكنها غير مطالبة به، أن تطبق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار.

**وهي الاصول التي لها أهمية ثقافية ،بيئية أو التاريخية. تتضمن أمثلة الأصول التراثية المباني التاريخية والنصب التذكارية، ومواقع الآثار، والمناطق الطبيعية المحمية، والأعمال الفنية.

❖ تعريفات مهمه مستخدمة في هذا المعيار:

fppt.com

تعريفات

Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

1 / 43 150%

التعريفات

- **القيمة الدفترية:** هي المبلغ المثبت به الأصل بعد طرح أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في قيمته.
- **التكلفة:** مبلغ النقد أو معادلات النقد المدفوع، أو القيمة العادلة لعوض آخر مقدم، لاقتناء أصل وقت اقتنائه أو إنشائه.
- **القيمة العادلة:** المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام في معاملة تبادلية بين أطراف مطلعة تتصرف بحرية ورضا.
- **القيمة الخاصة بالجهة:** هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية التي تتوقع الجهة أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي، أو التي تتوقع أن تتكبدها الجهة عند تسوية التزام.
- **العقارات والآلات والمعدات:** هي البنود الملموسة التي:
  - أ- يُحتفظ بها لاستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية، و
  - ب- يتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة قوائم مالية واحدة.
- **فئة من العقارات والآلات والمعدات:** تعني مجموعة من الأصول ذات طبيعة أو وظيفة مماثلة في عمليات الجهة، تُعرض كبند واحد لغرض الإفصاح في القوائم المالية. وفيما يلي أمثلة للفئات المنفصلة:
  - (أ) الأراضي،
  - (ب) المباني التشغيلية،

8.50 x 11.00 in

21 of 24 - Clipboard
Item not Collected: Delete items to increase available space

Type here to search 5:19 PM 3/15/2021

fppt.com

تعريفات

Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

2 / 43 140%

- **المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والأصول التي تنتظر التركيب:** هي بنود العقارات والآلات والمعدات التي هي تحت الإنشاء أو جاري إكمال ترتيبات اقتنائها و/أو تركيبها و/أو اختبارها، وبالتالي ليست متاحة للاستخدام (أي ليست في الموقع وبالحالة اللازمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة).
- **الأصول التراثية:** توصف بعض الأصول على أنها "أصول تراثية" نظراً لأهميتها الثقافية أو البيئية أو التاريخية. وتتضمن أمثلة الأصول التراثية المباني التاريخية والنصب التذكارية، ومواقع الآثار، والمناطق الطبيعية المحمية، والأعمال الفنية. وغالباً ما تتصف الأصول التراثية بخصائص معينة، بما في ذلك الخصائص التالية (على الرغم من أن هذه الخصائص ليست حصراً على هذه الأصول):

(أ) من غير المرجح أن تنعكس قيمتها الثقافية والبيئية والتعليمية والتاريخية بشكل كامل في قيمتها المالية القائمة بناءً على سعر السوق فقط؛ و

(ب) قد تفرض الالتزامات القانونية و/ أو التشريعية محظورات أو قيود صارمة على استبعاد هذه الأصول ببيعها؛ و

(ج) تكون غير قابلة للإحلال غالباً وقد تزداد قيمتها بمرور الزمن حتى وإن تدهورت حالتها المادية؛ و

(د) قد يكون من الصعب تقدير عمرها الإنتاجي، والذي قد يصل في بعض الحالات إلى مئات السنين.

وقد تمتلك جهات القطاع العام مجموعات كبيرة من الأصول التراثية التي تم اقتنائها مع مرور السنين وبواسطة وسائل مختلفة، بما في ذلك الشراء والتبرع والوصايا والمصادرة. ونادراً ما يتم الاحتفاظ بهذه الأصول بسبب قدرتها على توليد التدفقات النقدية الداخلة، وقد يكون هناك عوائق قانونية أو اجتماعية أمام استخدامها لهذه الأغراض.

8.50 x 11.00 in

20 of 24 - Clipboard Item collected.

Type here to search

5:18 PM 3/15/2021

Activate Windows Go to Settings to activate Windows.

ippt.com

تعريفات

Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

2 / 43 130%

- **أصول البنية التحتية**: هي بنود عقارات والات ومعدات تتوافر فيها بعض او جميع الخصائص التالية:
  (أ) أنها جزء من نظام أو شبكة؛ و
  (ب) متخصصة في طبيعتها ولا يوجد لها استخدامات بديلة؛ و
  (ج) غير منقولة؛ و
  (د) قد تخضع لقيود مفروضة على استبعادها.

  تتضمن الأمثلة على أصول البنية التحتية شبكات الطرق وشبكات المياه وشبكات الصرف الصحي وشبكات الكهرباء وشبكات الاتصالات.
- **تحسينات الأراضي**: هي مجموعة متنوعة من التحسينات المقامة على الأراضي مثل ممرات المركبات وممرات المشاة وأعمدة الإنارة ومواقف المركبات.
- **العمر الإنتاجي**: هو:
  أ- الفترة الزمنية التي يتوقع أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام من قبل الجهة خلالها، أو
  ب- عدد وحدات الإنتاج، أو ما شابهها، المُتوقع أن تحصل عليها الجهة من الأصل.
- **المبلغ القابل للاستهلاك**: هو تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة، مطروحاً منه القيمة المتبقية للأصل.
- **الاستهلاك**: هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي.
- **القيمة المتبقية للأصل**: هي المبلغ المقدر الذي كانت ستحصل عليه الجهة -حالياً -من استبعاد الأصل، بعد طرح التكاليف المقدرة للاستبعاد، وذلك إذا كان الأصل قد وصل – بالفعل -إلى نهاية عمره الإنتاجي وإلى الحالة المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي.

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

Type here to search 5:24 PM 3/15/2021

fppt.com

تعريفات

Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

3 / 43 100%

- **خسارة الهبوط في قيمة أصل غير مولد للنقد:** وهو المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل غير المولد للنقد المبلغ الممكن استرداده من الأصل غير المولد للنقد.
- **المبلغ الممكن استرداده من الأصل المولد للنقد:** هي القيمة العادلة لأصل مولد للنقد مطروحاً منها تكاليف البيع، أو القيمة من الاستخدام للأصل أو الوحدة المولدة للنقد، أيهما أعلى.
- **المبلغ الممكن استرداده من الأصل غير المولد للنقد:** هي القيمة العادلة لأصل غير مولد للنقد مطروحاً منها تكاليف البيع، أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى.
- **الاستبعاد:** هو التصرف في بند/ بنود العقارات والآلات والمعدات بالبيع، أو بإبرام عقد إيجار تمويلي، أو بالتبرع/ التحويل، أو بالمبادلة، أو بالإهمال، أو الإعدام، حسبما تقره الإجراءات المعتمدة.
- **قطع الغيار التي تستوفي تعريف العقارات، والآلات، والمعدات:**

هي الأجزاء التي غرضها إحلال أجزاء في آلات ومعدات قائمة تستخدم في التشغيل وذلك بعد انتهاء العمر الانتاجي لتلك الأجزاء أو انتهاء نفعها، ويتوقع أن تُستخدم لأكثر من فترة واحدة، وتكون قيمتها مهمة ولا يحتفظ عادة بعدد كبير منها، على سبيل المثال محرك آلة.

- **المعدات الاحتياطية التي تستوفي تعريف العقارات، والآلات، والمعدات:**

هي المعدات التي تؤدي وظيفة احترازية ويتوقع أن تُستخدم لأكثر من فترة واحدة، وتكون قيمتها مهمة ولا يحتفظ عادة بعدد كبير منها، مثل مولد كهرباء في مستشفى للاستخدام في حال انقطاع الكهرباء.

- **معدات الصيانة التي تستوفي تعريف العقارات، والآلات، والمعدات:**

هي المعدات التي تستخدم في خدمة عقارات وآلات ومعدات أخرى، ويتوقع أن تُستخدم لأكثر من فترة واحدة، وتكون قيمتها مهمة ولا يحتفظ عادة بعدد كبير منها، مثل معدات تشخيص الأعطال ورافعات الصيانة.

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.
22 of 24 - Clipboard
Item not Collected: Delete items to increase available space

Type here to search 5:29 PM 3/15/2021

fppt.com

معيار (17): «العقارات والآلات والمعدات»

- **المبلغ الممكن استرداده** هي القيمة العادلة لأصل مولد للنقد مطروحا منها تكاليف البيع(القيمة القايلة للتحقق) أو *القيمة من الاستخدام للأصل أو** الوحدة المولدة للنقد أيهما أعلى.

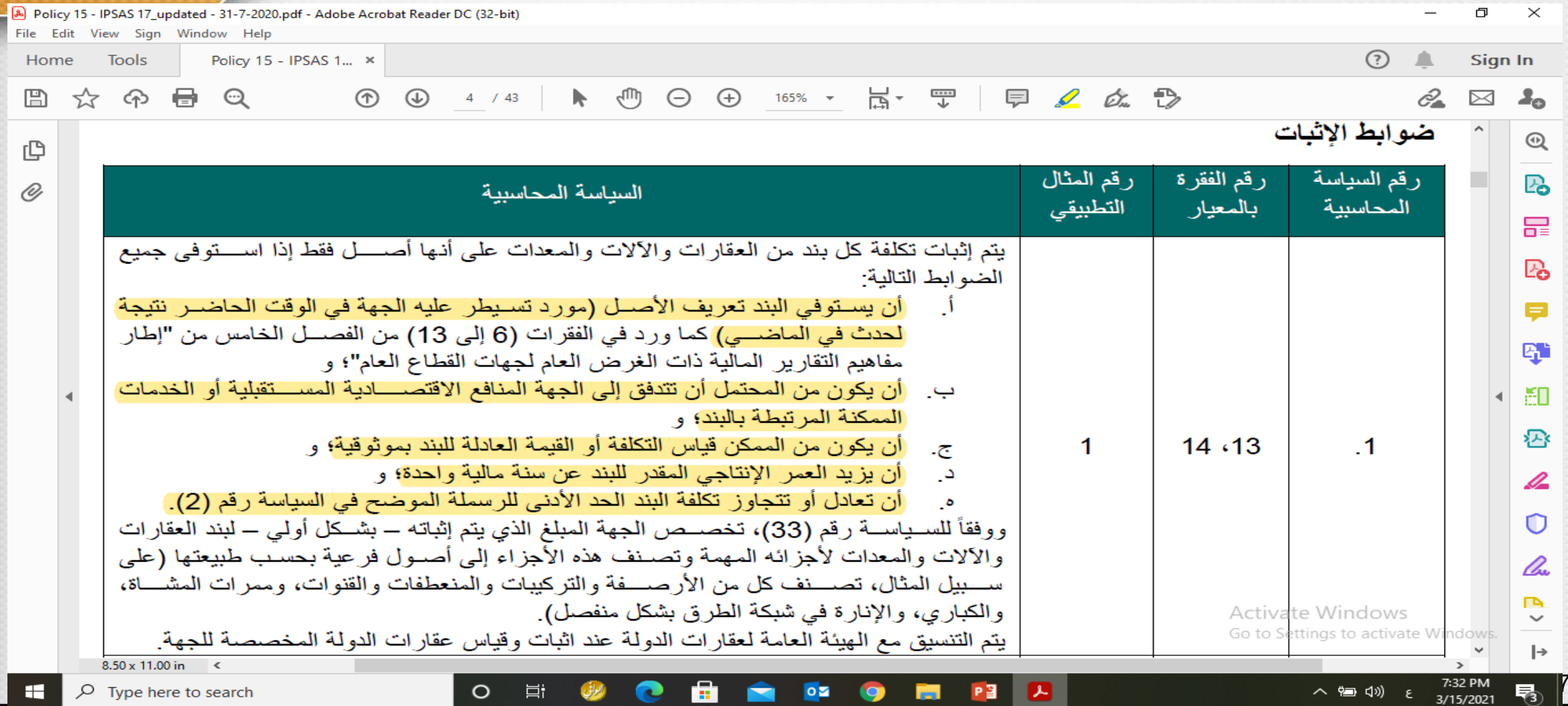
* ويقيس قيمة الاصل بمقدا رالتدفقات النقدية التي يتوقع المشروع الحصول عليها من مخرجات هذا الاصل.

** الوحدة المولدة للنقد (التكلفة الاستبدالية أو الإحلال): وهي قيمة الاصل المقاس بوحدات النقد اللازمة لاستبدال القدرة الانتاجية للاصل.

fppt.com

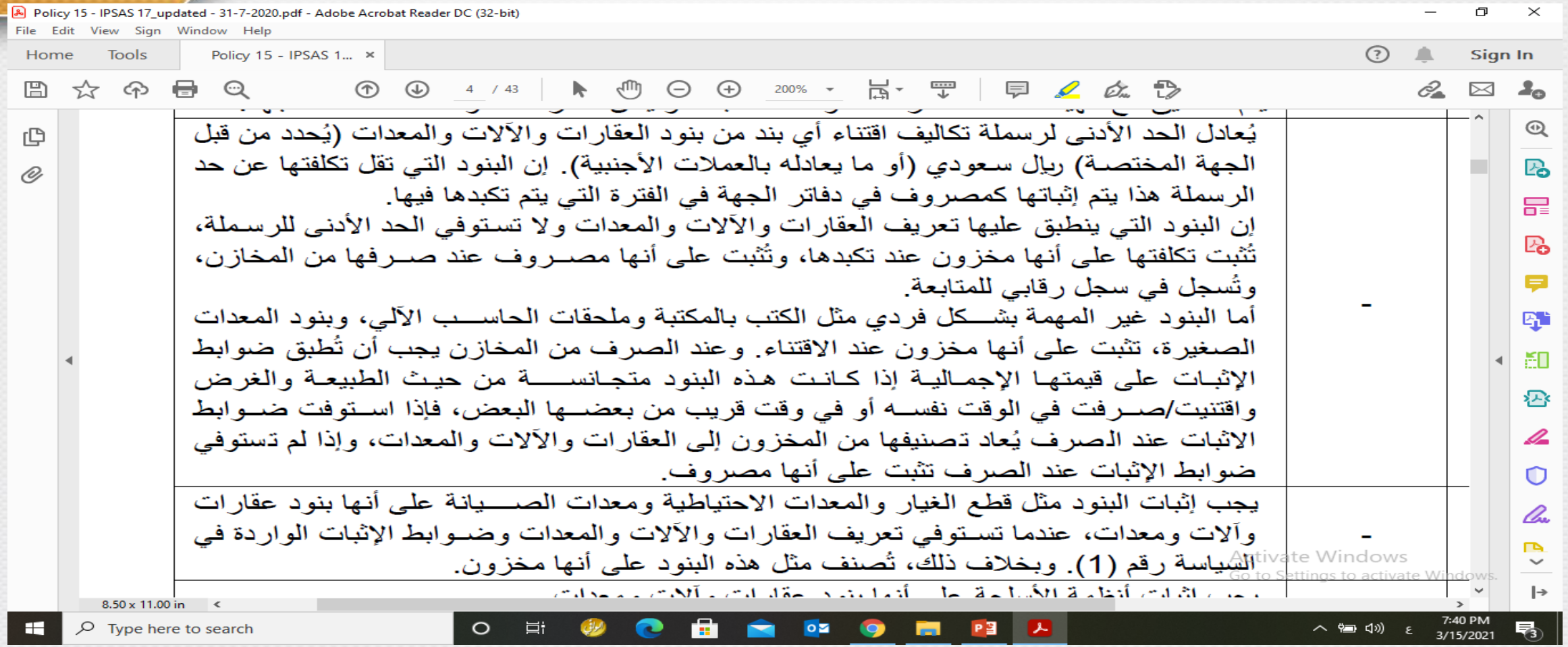
➢المحاسبة عن العقارات، والالات، والمعدات في القطاع الحكومي:

ضوابط الاثبات



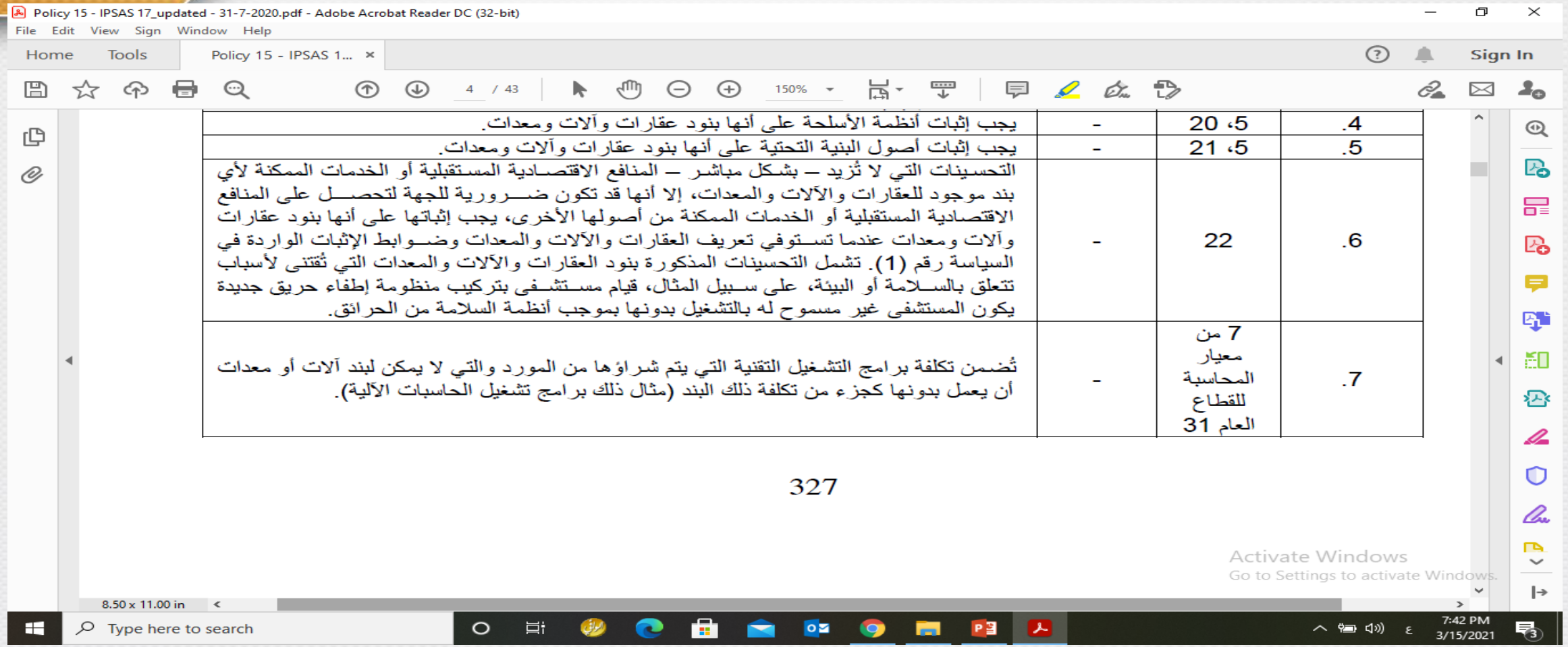
fppt.com

المحاسبة عن العقارات، والالات، والمعدات في:



fppt.com

المحاسبة عن العقارات، والالات، والمعدات في:



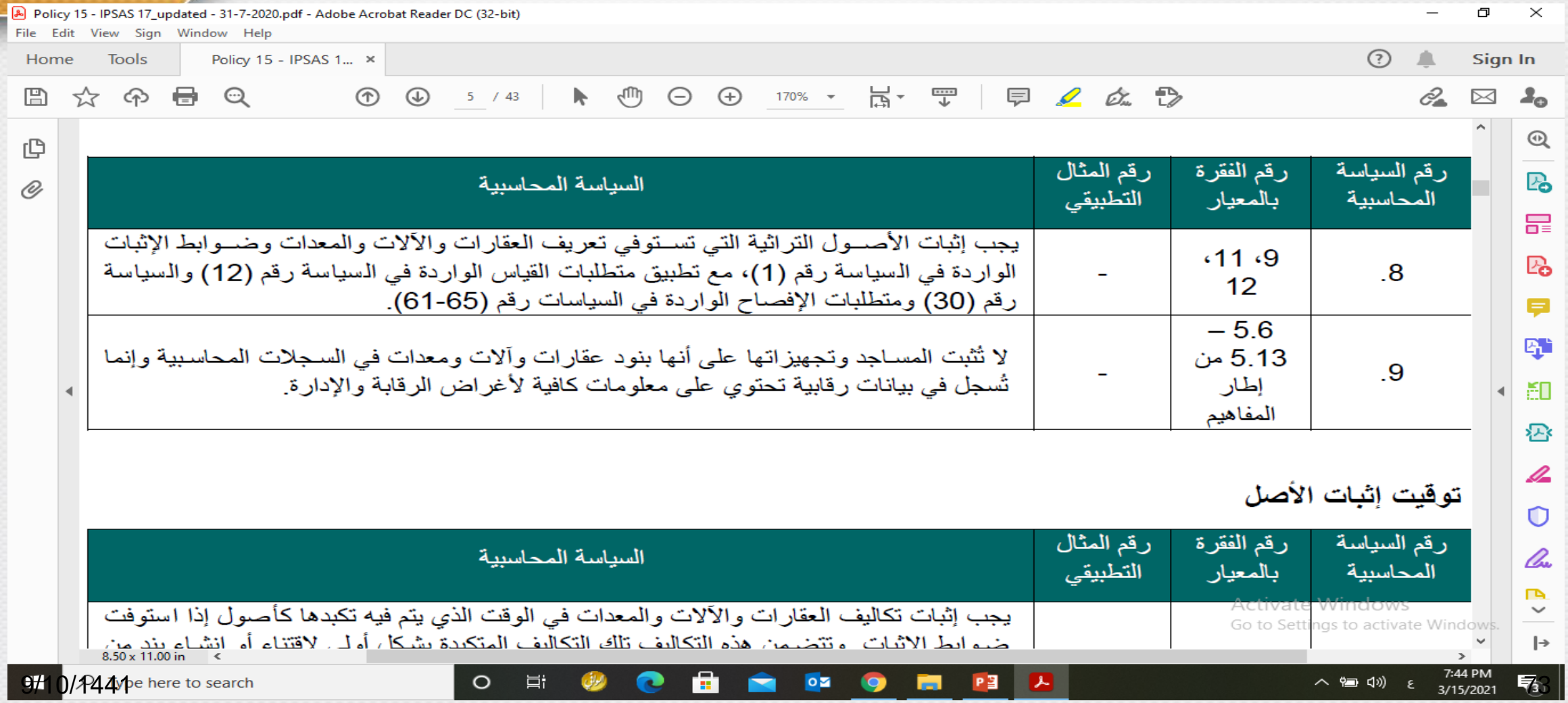
.4	5، 20	-	يجب إثبات أنظمة الأسلحة على أنها بنود عقارات وآلات ومعدات.
.5	5، 21	-	يجب إثبات أصول البنية التحتية على أنها بنود عقارات وآلات ومعدات.
.6	22	-	التحسينات التي لا تُزيد – بشكل مباشر – المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة لأي بند موجود للعقارات والآلات والمعدات، إلا أنها قد تكون ضرورية للجهة لتحصل على المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة من أصولها الأخرى، يجب إثباتها على أنها بنود عقارات وآلات ومعدات عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات وضوابط الإثبات الواردة في السياسة رقم (1). تشمل التحسينات المذكورة بنود العقارات والآلات والمعدات التي تُقتنى لأسباب تتعلق بالسلامة أو البيئة، على سبيل المثال، قيام مستشفى بتركيب منظومة إطفاء حريق جديدة يكون المستشفى غير مسموح له بالتشغيل بدونها بموجب أنظمة السلامة من الحرائق.
.7	7 من معيار المحاسبة للقطاع العام 31	-	تُضمن تكلفة برامج التشغيل التقنية التي يتم شراؤها من المورد والتي لا يمكن لبند آلات أو معدات أن يعمل بدونها كجزء من تكلفة ذلك البند (مثال ذلك برامج تشغيل الحاسبات الآلية).

327

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

توقيت اثبات الاصل



رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.8	9، 11، 12	-	يجب إثبات الأصول التراثية التي تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات وضوابط الإثبات الواردة في السياسة رقم (1)، مع تطبيق متطلبات القياس الواردة في السياسة رقم (12) والسياسة رقم (30) ومتطلبات الإفصاح الواردة في السياسات رقم (61-65).
.9	5.6 – 5.13 من إطار المفاهيم	-	لا تُثبت المساجد وتجهيزاتها على أنها بنود عقارات وآلات ومعدات في السجلات المحاسبية وإنما تُسجل في بيانات رقابية تحتوي على معلومات كافية لأغراض الرقابة والإدارة.

توقيت إثبات الأصل

رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
			يجب إثبات تكاليف العقارات والآلات والمعدات في الوقت الذي يتم فيه تكبدها كأصول إذا استوفت ضوابط الإثبات. وتتضمن هذه التكاليف تلك التكاليف المتكبدة بشكل أولي لاقتناء أو إنشاء بند من

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

توقيت اثبات الاصل

توقيت إثبات الأصل

رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.10	19	-	يجب إثبات تكاليف العقارات والآلات والمعدات في الوقت الذي يتم فيه تكبدها كأصول إذا استوفت ضوابط الإثبات. وتتضمن هذه التكاليف تلك التكاليف المتكبدة بشكل أولي لاقتناء أو إنشاء بند من بنود العقارات والآلات والمعدات والتكاليف المتكبدة لاحقا للإضـــافة إلى ذلك البند أو إحلال جزء منه أو صيانته.

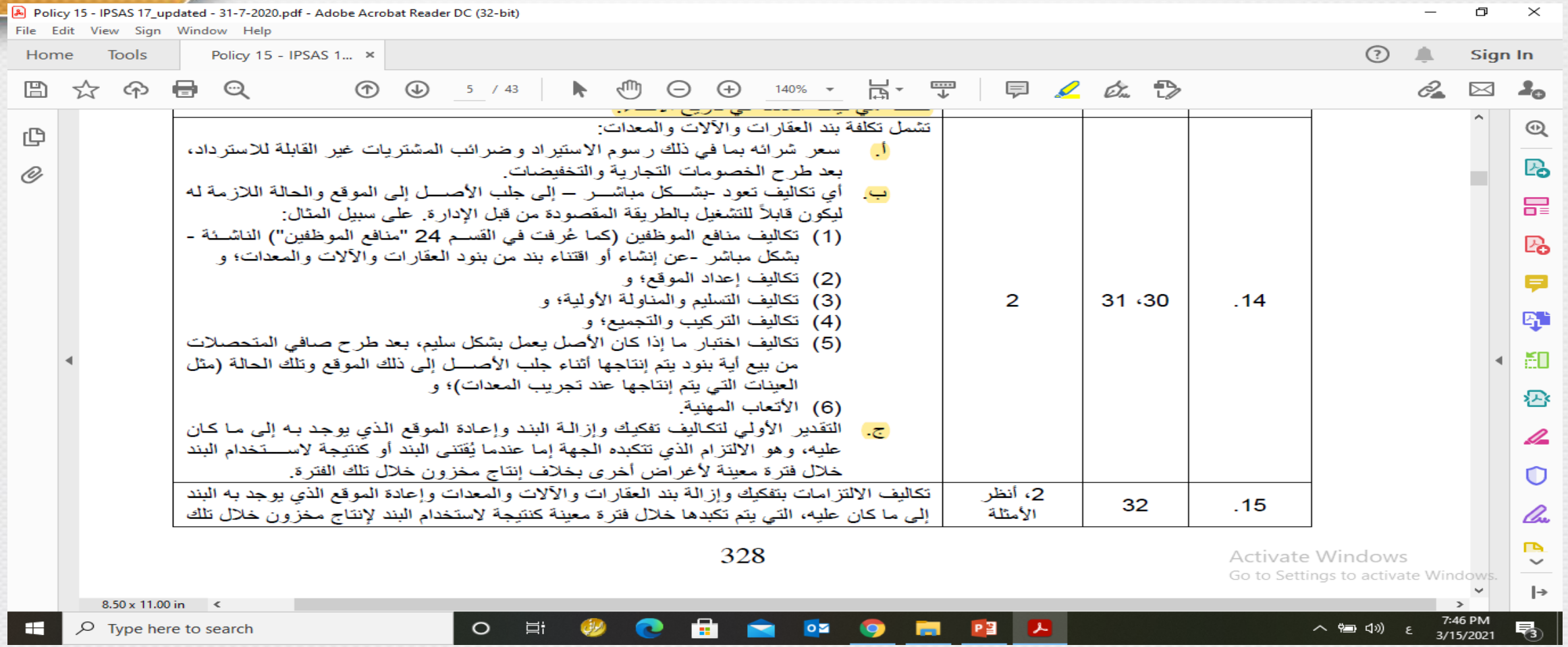
القياس عند الإثبات الأولي

رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.11	26	2	يجب قياس بند العقارات والآلات والمعدات المؤهل لإثباته كأصل بالتكلفة.
.12	9، 11	-	تستثنى الأصول التراثية من السياسة رقم (11)، حيث تُقاس عند الإثبات الأولي بقيمة رمزية (1 ريال). ومع ذلك، تُطبق السياسة رقم (11) على التكاليف اللاحقة ذات الصلة بالأصل التي تستوفي ضوابط الإثبات على أنها بند عقارات وآلات ومعدات.
13	27، 28	-	عندما يتم اقتناء بند العقارات والآلات والمعدات المؤهل لإثباته كأصـــل من خلال معاملة غير تبادلية أي بدون مقابل أو بمقابل رمزي (مثل البنود المقتناة عن طريق التبرع أو المصادرة)، تكون تكلفته هي قيمته العادلة في تاريخ الاقتناء.

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

توقيت اثبات الاصل



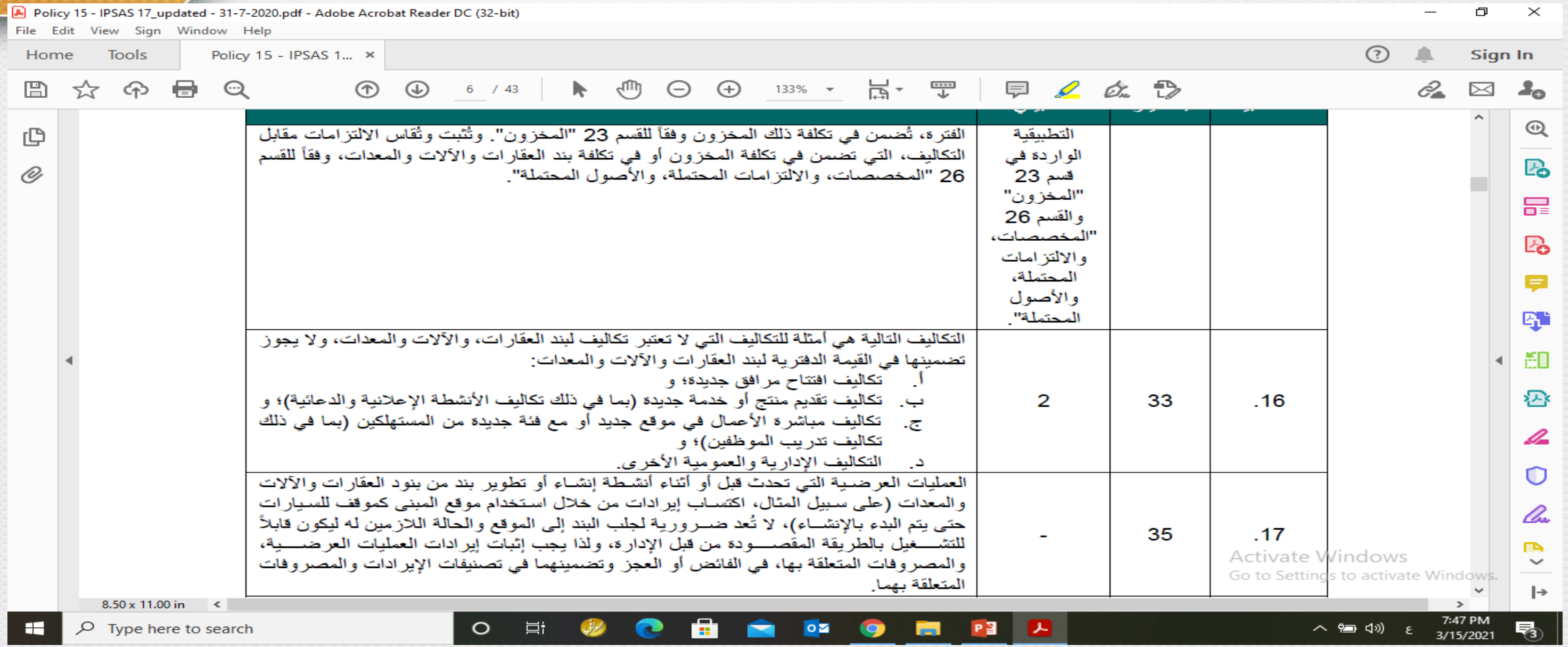
Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

.14	31 ،30	2	تشمل تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات: أ. سعر شرائه بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الخصومات التجارية والتخفيضات. ب. أي تكاليف تعود -بشكل مباشر – إلى جلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. على سبيل المثال: (1) تكاليف منافع الموظفين (كما عُرفت في القسم 24 "منافع الموظفين") الناشئة - بشكل مباشر -عن إنشاء أو اقتناء بند من بنود العقارات والآلات والمعدات؛ و (2) تكاليف إعداد الموقع؛ و (3) تكاليف التسليم والمناولة الأولية؛ و (4) تكاليف التركيب والتجميع؛ و (5) تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم، بعد طرح صافي المتحصلات من بيع أية بنود يتم إنتاجها أثناء جلب الأصل إلى ذلك الموقع وتلك الحالة (مثل العينات التي يتم إنتاجها عند تجريب المعدات)؛ و (6) الأتعاب المهنية. ج. التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة البند وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى ما كان عليه، وهو الالتزام الذي تتكبده الجهة إما عندما يُقتنى البند أو كنتيجة لاستخدام البند خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج مخزون خلال تلك الفترة.
.15	32	2، أنظر الأمثلة	تكاليف الالتزامات بتفكيك وإزالة بند العقارات والآلات والمعدات وإعادة الموقع الذي يوجد به البند إلى ما كان عليه، التي يتم تكبدها خلال فترة معينة كنتيجة لاستخدام البند لإنتاج مخزون خلال تلك

328

fppt.com

توقيت اثبات الاصل

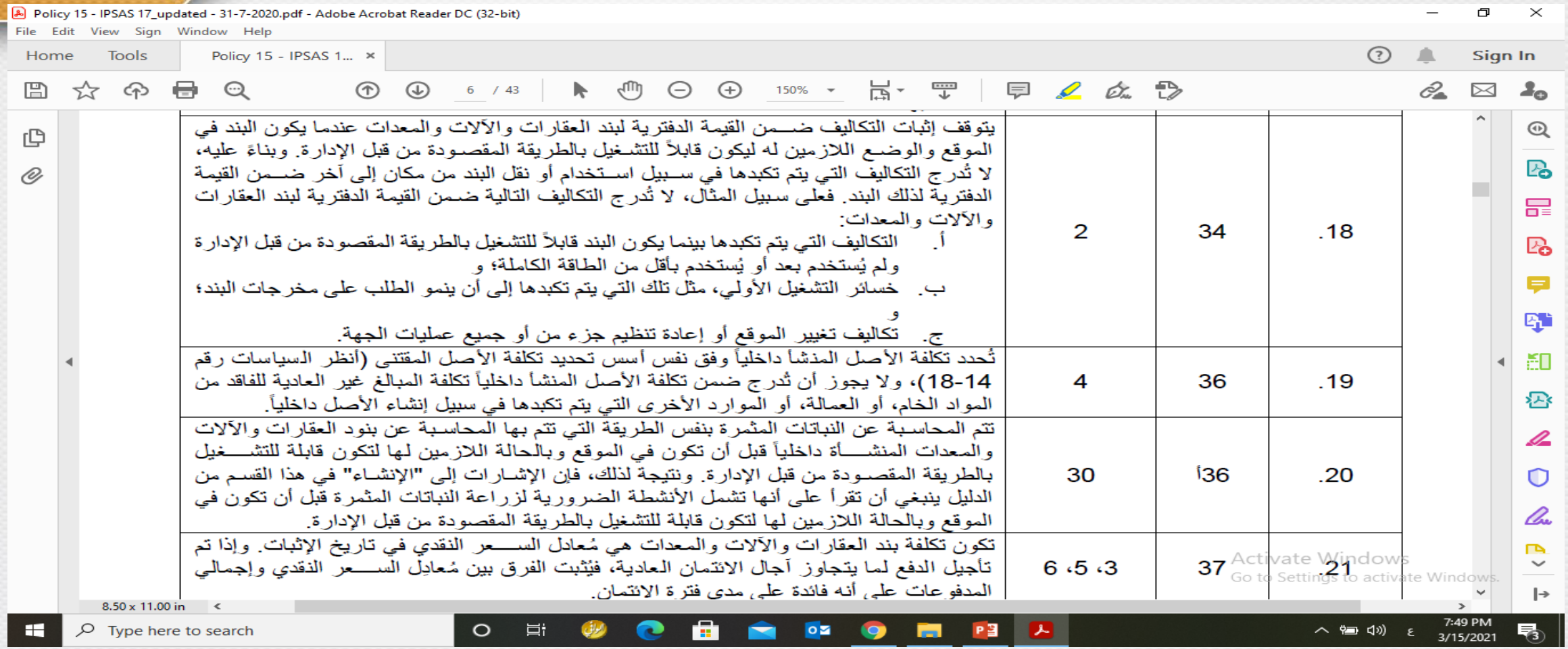

Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

			الفترة، تُضمن في تكلفة ذلك المخزون وفقاً للقسم 23 "المخزون". وتُثبت وتُقاس الالتزامات مقابل التكاليف، التي تضمن في تكلفة المخزون أو في تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات، وفقاً للقسم 26 "المخصصات، والالتزامات المحتملة، والأصول المحتملة".
			التطبيقية الواردة في قسم 23 "المخزون" والقسم 26 "المخصصات، والالتزامات المحتملة، والأصول المحتملة".
.16	33	2	التكاليف التالية هي أمثلة للتكاليف التي لا تعتبر تكاليف لبند العقارات، والآلات والمعدات، ولا يجوز تضمينها في القيمة الدفترية لبند العقارات والآلات والمعدات: أ. تكاليف افتتاح مرافق جديدة؛ و ب. تكاليف تقديم منتج أو خدمة جديدة (بما في ذلك تكاليف الأنشطة الإعلانية والدعائية)؛ و ج. تكاليف مباشرة الأعمال في موقع جديد أو مع فئة جديدة من المستهلكين (بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين)؛ و د. التكاليف الإدارية والعمومية الأخرى.
.17	35	-	العمليات العرضية التي تحدث قبل أو أثناء أنشطة إنشاء أو تطوير بند من بنود العقارات والآلات والمعدات (على سبيل المثال، اكتساب إيرادات من خلال استخدام موقع المبنى كموقف للسيارات حتى يتم البدء بالإنشاء)، لا تُعد ضرورية لجلب البند إلى الموقع والحالة اللازمين له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، ولذا يجب إثبات إيرادات العمليات العرضية، والمصروفات المتعلقة بها، في الفائض أو العجز وتضمينهما في تصنيفات الإيرادات والمصروفات المتعلقة بهما.

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

توقيت اثبات الاصل


Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

.18	34	2	يتوقف إثبات التكاليف ضمن القيمة الدفترية لبند العقارات والآلات والمعدات عندما يكون البند في الموقع والوضع اللازمين له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبناءً عليه، لا تُدرج التكاليف التي يتم تكبدها في سبيل استخدام أو نقل البند من مكان إلى آخر ضمن القيمة الدفترية لذلك البند. فعلى سبيل المثال، لا تُدرج التكاليف التالية ضمن القيمة الدفترية لبند العقارات والآلات والمعدات: أ. التكاليف التي يتم تكبدها بينما يكون البند قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ولم يُستخدم بعد أو يُستخدم بأقل من الطاقة الكاملة؛ و ب. خسائر التشغيل الأولي، مثل تلك التي يتم تكبدها إلى أن ينمو الطلب على مخرجات البند؛ و ج. تكاليف تغيير الموقع أو إعادة تنظيم جزء من أو جميع عمليات الجهة.
.19	36	4	تُحدد تكلفة الأصل المنشأ داخلياً وفق نفس أسس تحديد تكلفة الأصل المقتنى (أنظر السياسات رقم 14-18)، ولا يجوز أن تُدرج ضمن تكلفة الأصل المنشأ داخلياً تكلفة المبالغ غير العادية للفاقد من المواد الخام، أو العمالة، أو الموارد الأخرى التي يتم تكبدها في سبيل إنشاء الأصل داخلياً.
.20	36أ	30	تتم المحاسبة عن النباتات المثمرة بنفس الطريقة التي تتم بها المحاسبة عن بنود العقارات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً قبل أن تكون في الموقع وبالحالة اللازمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. ونتيجة لذلك، فإن الإشارات إلى "الإنشاء" في هذا القسم من الدليل ينبغي أن تقرأ على أنها تشمل الأنشطة الضرورية لزراعة النباتات المثمرة قبل أن تكون في الموقع وبالحالة اللازمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
.21	37	3، 5، 6	تكون تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات هي مُعادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز آجال الائتمان العادية، فيُثبت الفرق بين مُعادل السعر النقدي وإجمالي المدفوعات على أنه فائدة على مدى فترة الائتمان.

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

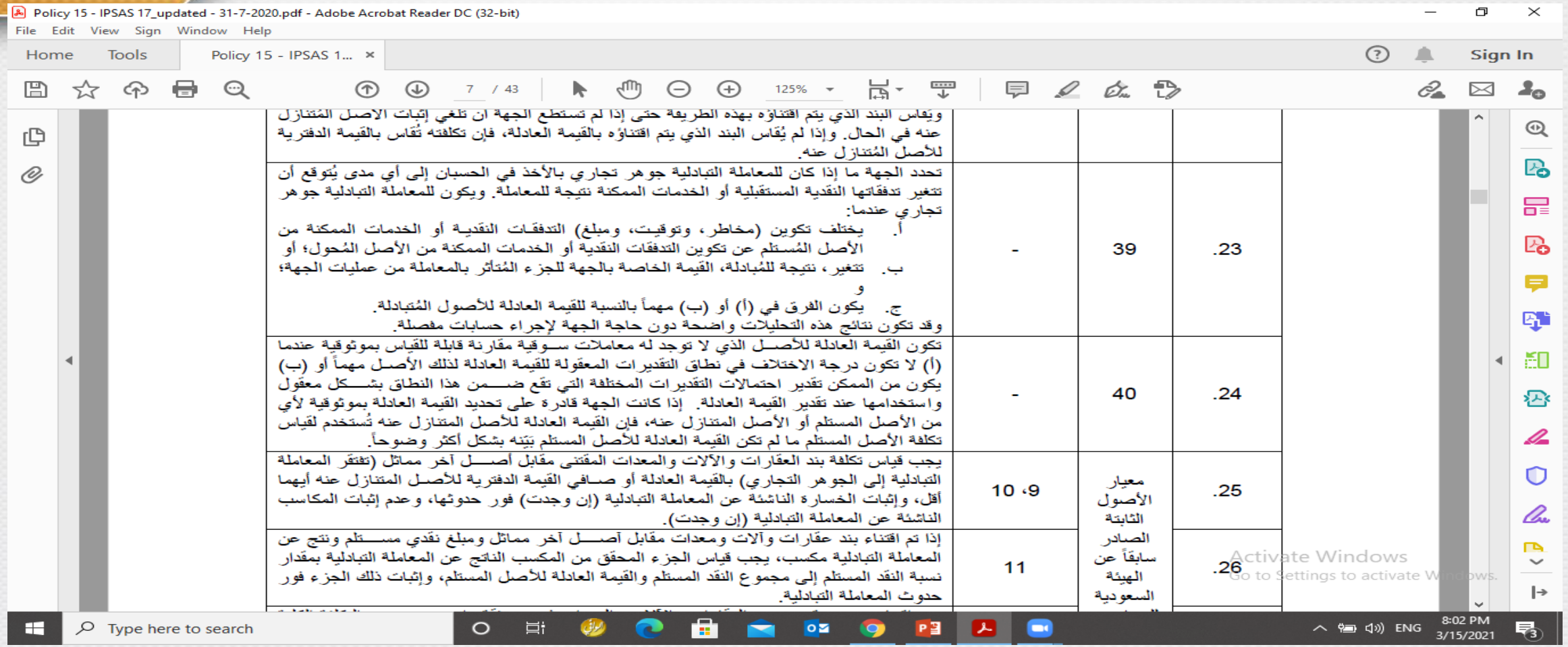
fppt.com

توقيت اثبات الاصل

.22	38	8 ،7	يجب قياس تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات المقتنى في مقابل أصل أو أصول غير نقدية، أو مجموعة من الأصول النقدية وغير النقدية، بالقيمة العادلة وإثبات المكسب أو الخسارة التي تترتب على المعاملة التبادلية فور حدوثها، ما لم: أ. تفتقر المعاملة التبادلية إلى الجوهر التجاري، أو ب. تكون القيمة العادلة للأصل المستلم والأصل المتنازل عنه غير قابلة للقياس بموثوقية.
.27	للمحاسبين القانونيين	12	عند اقتناء مجموعة من بنود العقارات والآلات والمعدات في صفقة واحدة يتم توزيع التكلفة الكلية للصفقة على البنود المقتناة على أساس نسبة القيمة العادلة لكل أصل لإجمالي القيمة العادلة للمجموعة الكاملة.
.28	41	-	تُحدد تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات المحتفظ به من قبل المستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي وفقاً للقسم 19 "عقود الإيجار".

fppt.com

توقيت اثبات الاصل



Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

7 / 43 125%

			ويُقاس البند الذي يتم اقتناؤه بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجهة ان تلغي إثبات الاصل المُتنازل عنه في الحال. وإذا لم يُقاس البند الذي يتم اقتناؤه بالقيمة العادلة، فإن تكلفته تُقاس بالقيمة الدفترية للأصل المُتنازل عنه.
.23	39	-	تحدد الجهة ما إذا كان للمعاملة التبادلية جوهر تجاري بالأخذ في الحسبان إلى أي مدى يُتوقع أن تتغير تدفقاتها النقدية المستقبلية أو الخدمات الممكنة نتيجة للمعاملة. ويكون للمعاملة التبادلية جوهر تجاري عندما: أ. يختلف تكوين (مخاطر، وتوقيت، ومبلغ) التدفقات النقدية أو الخدمات الممكنة من الأصل المُستلم عن تكوين التدفقات النقدية أو الخدمات الممكنة من الأصل المُحول؛ أو ب. تتغير، نتيجة للمُبادلة، القيمة الخاصة بالجهة للجزء المُتأثر بالمعاملة من عمليات الجهة؛ و ج. يكون الفرق في (أ) أو (ب) مهماً بالنسبة للقيمة العادلة للأصول المُتبادلة. وقد تكون نتائج هذه التحليلات واضحة دون حاجة الجهة لإجراء حسابات مفصلة.
.24	40	-	تكون القيمة العادلة للأصل الذي لا توجد له معاملات سوقية مقارنة قابلة للقياس بموثوقية عندما (أ) لا تكون درجة الاختلاف في نطاق التقديرات المعقولة للقيمة العادلة لذلك الأصل مهماً أو (ب) يكون من الممكن تقدير احتمالات التقديرات المختلفة التي تقع ضمن هذا النطاق بشكل معقول واستخدامها عند تقدير القيمة العادلة. إذا كانت الجهة قادرة على تحديد القيمة العادلة بموثوقية لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه، فإن القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه تُستخدم لقياس تكلفة الأصل المستلم ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم بيّنة بشكل أكثر وضوحاً.
.25	معيار الأصول الثابتة الصادر سابقاً عن الهيئة السعودية	10 ،9	يجب قياس تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات المقتنى مقابل أصل آخر مماثل (تفتقر المعاملة التبادلية إلى الجوهر التجاري) بالقيمة العادلة أو صافي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه أيهما أقل، وإثبات الخسارة الناشئة عن المعاملة التبادلية (إن وجدت) فور حدوثها، وعدم إثبات المكاسب الناشئة عن المعاملة التبادلية (إن وجدت).
.26		11	إذا تم اقتناء بند عقارات وآلات ومعدات مقابل أصل آخر مماثل ومبلغ نقدي مستلم ونتج عن المعاملة التبادلية مكسب، يجب قياس الجزء المحقق من المكسب الناتج عن المعاملة التبادلية بمقدار نسبة النقد المستلم إلى مجموع النقد المستلم والقيمة العادلة للأصل المستلم، وإثبات ذلك الجزء فور حدوث المعاملة التبادلية.

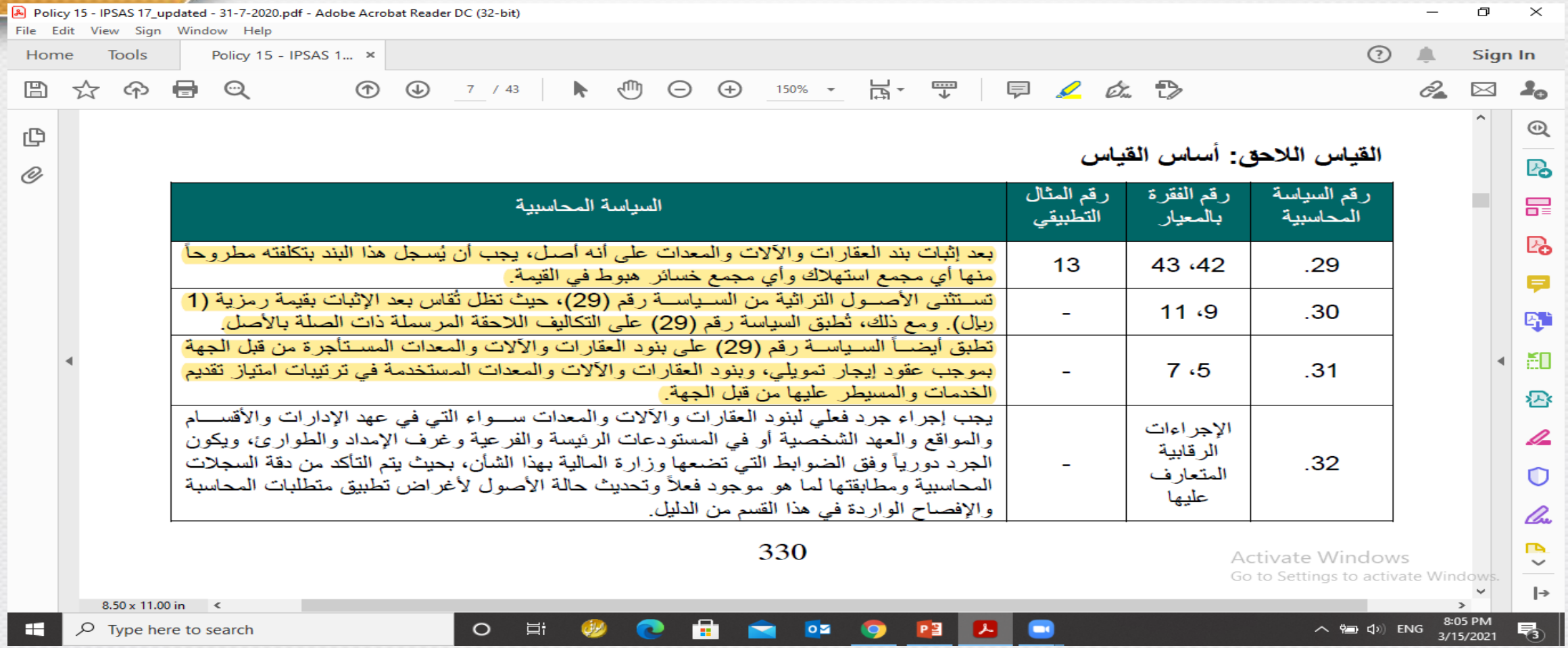
Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

Type here to search

ENG 8:02 PM 3/15/2021

fppt.com

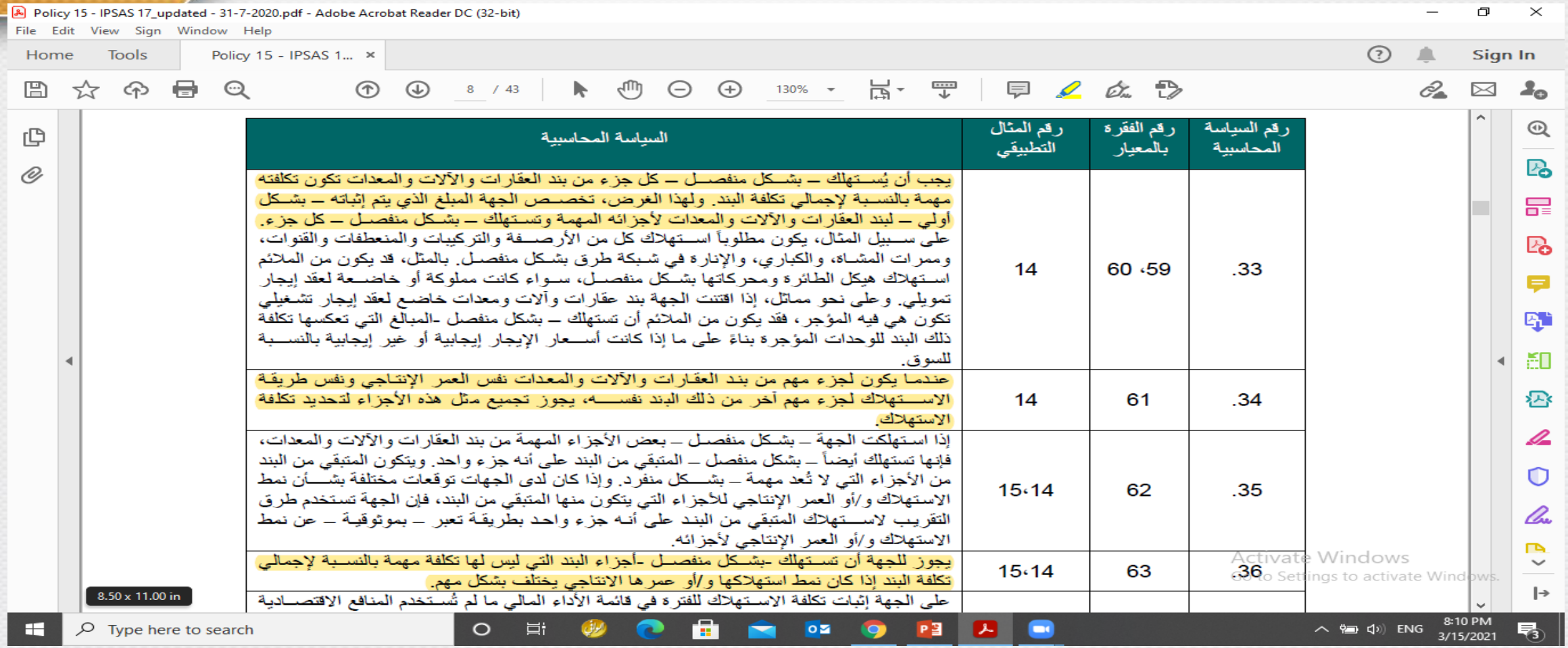
القياس اللاحق: أساس القياس



رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.29	43 ،42	13	بعد إثبات بند العقارات والآلات والمعدات على أنه أصل، يجب أن يُسجل هذا البند بتكلفته مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
.30	11 ،9	-	تستثنى الأصول التراثية من السياسة رقم (29)، حيث تظل تُقاس بعد الإثبات بقيمة رمزية (1 ريال). ومع ذلك، تُطبق السياسة رقم (29) على التكاليف اللاحقة المرسملة ذات الصلة بالأصل.
.31	7 ،5	-	تطبق أيضاً السياسة رقم (29) على بنود العقارات والآلات والمعدات المستأجرة من قبل الجهة بموجب عقود إيجار تمويلي، وبنود العقارات والآلات والمعدات المستخدمة في ترتيبات امتياز تقديم الخدمات والمسيطر عليها من قبل الجهة.
.32	الإجراءات الرقابية المتعارف عليها	-	يجب إجراء جرد فعلي لبنود العقارات والآلات والمعدات سواء التي في عهد الإدارات والأقسام والمواقع والعهد الشخصية أو في المستودعات الرئيسة والفرعية وغرف الإمداد والطوارئ، ويكون الجرد دورياً وفق الضوابط التي تضعها وزارة المالية بهذا الشأن، بحيث يتم التأكد من دقة السجلات المحاسبية ومطابقتها لما هو موجود فعلاً وتحديث حالة الأصول لأغراض تطبيق متطلبات المحاسبة والإفصاح الواردة في هذا القسم من الدليل.

fppt.com

القياس اللاحق: أساس القياس


Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

8 / 43 130%

رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.33	60 ،59	14	يجب أن يُستهلك – بشكل منفصل – كل جزء من بند العقارات والآلات والمعدات تكون تكلفته مهمة بالنسبة لإجمالي تكلفة البند. ولهذا الغرض، تخصص الجهة المبلغ الذي يتم إثباته – بشكل أولي – لبند العقارات والآلات والمعدات لأجزائه المهمة وتستهلك – بشكل منفصل – كل جزء. على سبيل المثال، يكون مطلوباً استهلاك كل من الأرصفة والتركيبات والمنعطفات والقنوات، وممرات المشاة، والكباري، والإنارة في شبكة طرق بشكل منفصل. بالمثل، قد يكون من الملائم استهلاك هيكل الطائرة ومحركاتها بشكل منفصل، سواء كانت مملوكة أو خاضعة لعقد إيجار تمويلي. وعلى نحو مماثل، إذا اقتنت الجهة بند عقارات وآلات ومعدات خاضع لعقد إيجار تشغيلي تكون هي فيه المؤجر، فقد يكون من الملائم أن تستهلك – بشكل منفصل -المبالغ التي تعكسها تكلفة ذلك البند للوحدات المؤجرة بناءً على ما إذا كانت أسعار الإيجار إيجابية أو غير إيجابية بالنسبة للسوق.
.34	61	14	عندما يكون لجزء مهم من بند العقارات والآلات والمعدات نفس العمر الإنتاجي ونفس طريقة الاستهلاك لجزء مهم آخر من ذلك البند نفسه، يجوز تجميع مثل هذه الأجزاء لتحديد تكلفة الاستهلاك.
.35	62	15،14	إذا استهلكت الجهة – بشكل منفصل – بعض الأجزاء المهمة من بند العقارات والآلات والمعدات، فإنها تستهلك أيضاً – بشكل منفصل – المتبقي من البند على أنه جزء واحد. ويتكون المتبقي من البند من الأجزاء التي لا تُعد مهمة – بشكل منفرد. وإذا كان لدى الجهات توقعات مختلفة بشأن نمط الاستهلاك و/أو العمر الإنتاجي للأجزاء التي يتكون منها المتبقي من البند، فإن الجهة تستخدم طرق التقريب لاستهلاك المتبقي من البند على أنه جزء واحد بطريقة تعبر – بموثوقية – عن نمط الاستهلاك و/أو العمر الإنتاجي لأجزائه.
.36	63	15،14	يجوز للجهة أن تستهلك -بشكل منفصل -أجزاء البند التي ليس لها تكلفة مهمة بالنسبة لإجمالي تكلفة البند إذا كان نمط استهلاكها و/أو عمرها الانتاجي يختلف بشكل مهم.
			على الجهة إثبات تكلفة الاستهلاك للفترة في قائمة الأداء المالي ما لم تُستخدم المنافع الاقتصادية

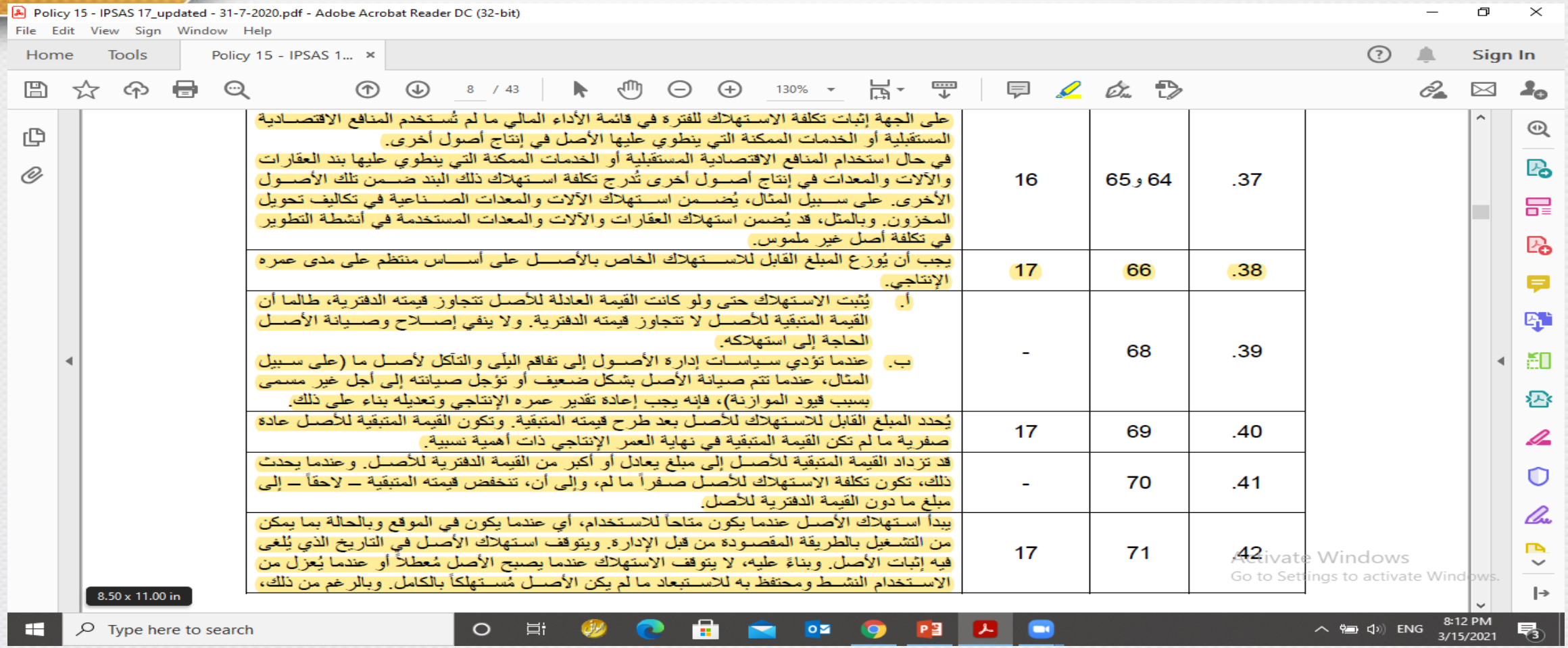
8.50 x 11.00 in

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

Type here to search ENG 8:10 PM 3/15/2021

fppt.com

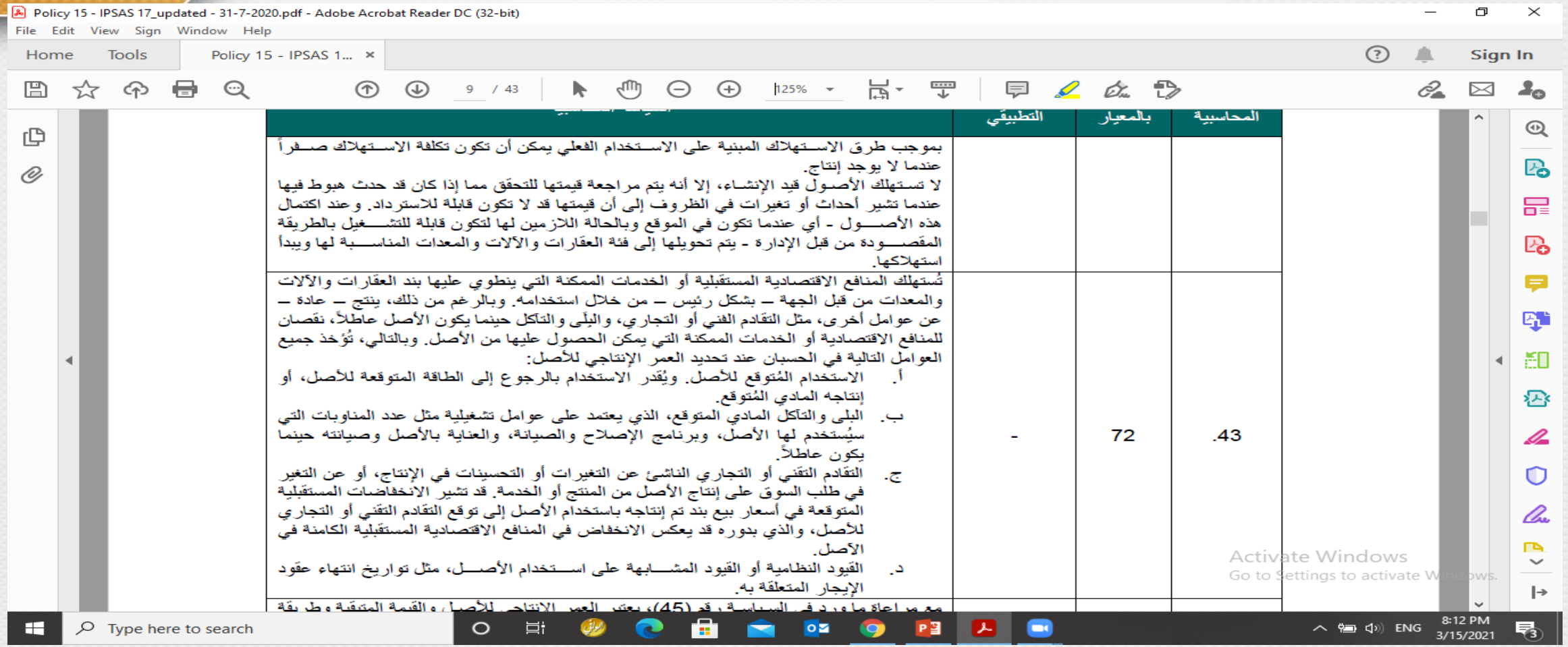
القياس اللاحق: أساس القياس



على الجهة إثبات تكلفة الاستهلاك للفترة في قائمة الأداء المالي ما لم تُستخدم المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها الأصل في إنتاج أصول أخرى. في حال استخدام المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها بند العقارات والآلات والمعدات في إنتاج أصول أخرى تُدرج تكلفة استهلاك ذلك البند ضمن تلك الأصول الأخرى. على سبيل المثال، يُضمن استهلاك الآلات والمعدات الصناعية في تكاليف تحويل المخزون. وبالمثل، قد يُضمن استهلاك العقارات والآلات والمعدات المستخدمة في أنشطة التطوير في تكلفة أصل غير ملموس.	16	64 و65	.37
يجب أن يُوزع المبلغ القابل للاستهلاك الخاص بالأصل على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي.	17	66	.38
أ. يُثبت الاستهلاك حتى ولو كانت القيمة العادلة للأصل تتجاوز قيمته الدفترية، طالما أن القيمة المتبقية للأصل لا تتجاوز قيمته الدفترية. ولا ينفي إصلاح وصيانة الأصل الحاجة إلى استهلاكه. ب. عندما تؤدي سياسات إدارة الأصول إلى تفاقم البلى والتآكل لأصل ما (على سبيل المثال، عندما تتم صيانة الأصل بشكل ضعيف أو تؤجل صيانته إلى أجل غير مسمى بسبب قيود الموازنة)، فإنه يجب إعادة تقدير عمره الإنتاجي وتعديله بناء على ذلك.	-	68	.39
يُحدد المبلغ القابل للاستهلاك للأصل بعد طرح قيمته المتبقية. وتكون القيمة المتبقية للأصل عادة صفرية ما لم تكن القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي ذات أهمية نسبية.	17	69	.40
قد تزداد القيمة المتبقية للأصل إلى مبلغ يعادل أو أكبر من القيمة الدفترية للأصل. وعندما يحدث ذلك، تكون تكلفة الاستهلاك للأصل صفراً ما لم، وإلى أن، تنخفض قيمته المتبقية – لاحقاً – إلى مبلغ ما دون القيمة الدفترية للأصل.	-	70	.41
يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون في الموقع وبالحالة بما يمكن من التشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. ويتوقف استهلاك الأصل في التاريخ الذي يُلغى فيه إثبات الأصل. وبناءً عليه، لا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل مُعطلاً أو عندما يُعزل من الاستخدام النشط ومحتفظ به للاستبعاد ما لم يكن الأصل مُستهلكاً بالكامل. وبالرغم من ذلك،	17	71	.42

fppt.com

القياس اللاحق: أساس القياس

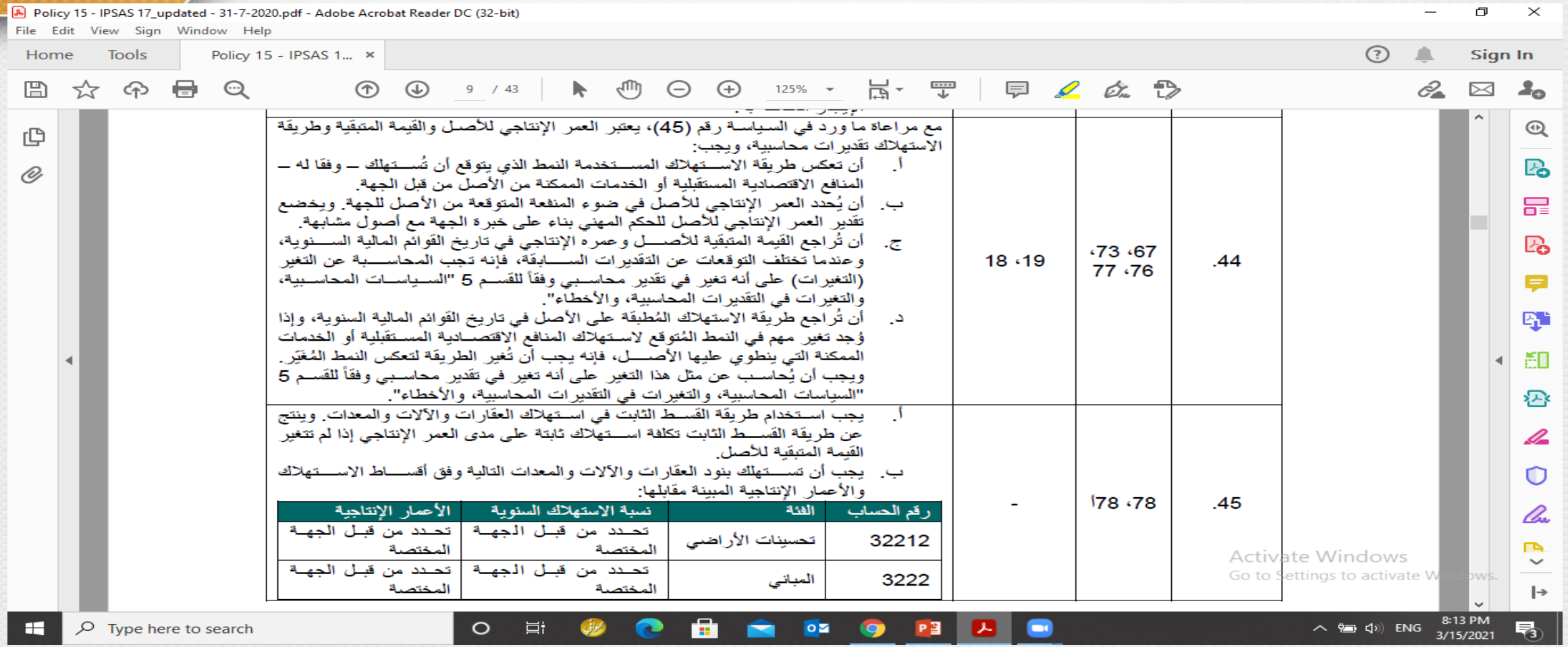

Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

المحاسبية	بالمعيار	التطبيقي	
			بموجب طرق الاستهلاك المبنية على الاستخدام الفعلي يمكن أن تكون تكلفة الاستهلاك صفراً عندما لا يوجد إنتاج. لا تستهلك الأصول قيد الإنشاء، إلا أنه يتم مراجعة قيمتها للتحقق مما إذا كان قد حدث هبوط فيها عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن قيمتها قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند اكتمال هذه الأصول - أي عندما تكون في الموقع وبالحالة اللازمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة - يتم تحويلها إلى فئة العقارات والآلات والمعدات المناسبة لها ويبدأ استهلاكها.
.43	72	-	تُستهلك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها بند العقارات والآلات والمعدات من قبل الجهة – بشكل رئيس – من خلال استخدامه. وبالرغم من ذلك، ينتج – عادة – عن عوامل أخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، والبلى والتآكل حينما يكون الأصل عاطلاً، نقصان للمنافع الاقتصادية أو الخدمات الممكنة التي يمكن الحصول عليها من الأصل. وبالتالي، تُؤخذ جميع العوامل التالية في الحسبان عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل: أ. الاستخدام المُتوقع للأصل. ويُقدر الاستخدام بالرجوع إلى الطاقة المتوقعة للأصل، أو إنتاجه المادي المُتوقع. ب. البلى والتآكل المادي المتوقع، الذي يعتمد على عوامل تشغيلية مثل عدد المناوبات التي سيُستخدم لها الأصل، وبرنامج الإصلاح والصيانة، والعناية بالأصل وصيانته حينما يكون عاطلاً. ج. التقادم التقني أو التجاري الناشئ عن التغيرات أو التحسينات في الإنتاج، أو عن التغير في طلب السوق على إنتاج الأصل من المنتج أو الخدمة. قد تشير الانخفاضات المستقبلية المتوقعة في أسعار بيع بند تم إنتاجه باستخدام الأصل إلى توقع التقادم التقني أو التجاري للأصل، والذي بدوره قد يعكس الانخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل. د. القيود النظامية أو القيود المشابهة على استخدام الأصل، مثل تواريخ انتهاء عقود الإيجار المتعلقة به.
			مع مراعاة ما ورد في السياسة رقم (45)، يعتبر العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية وطريقة

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

القياس اللاحق: أساس القياس



Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

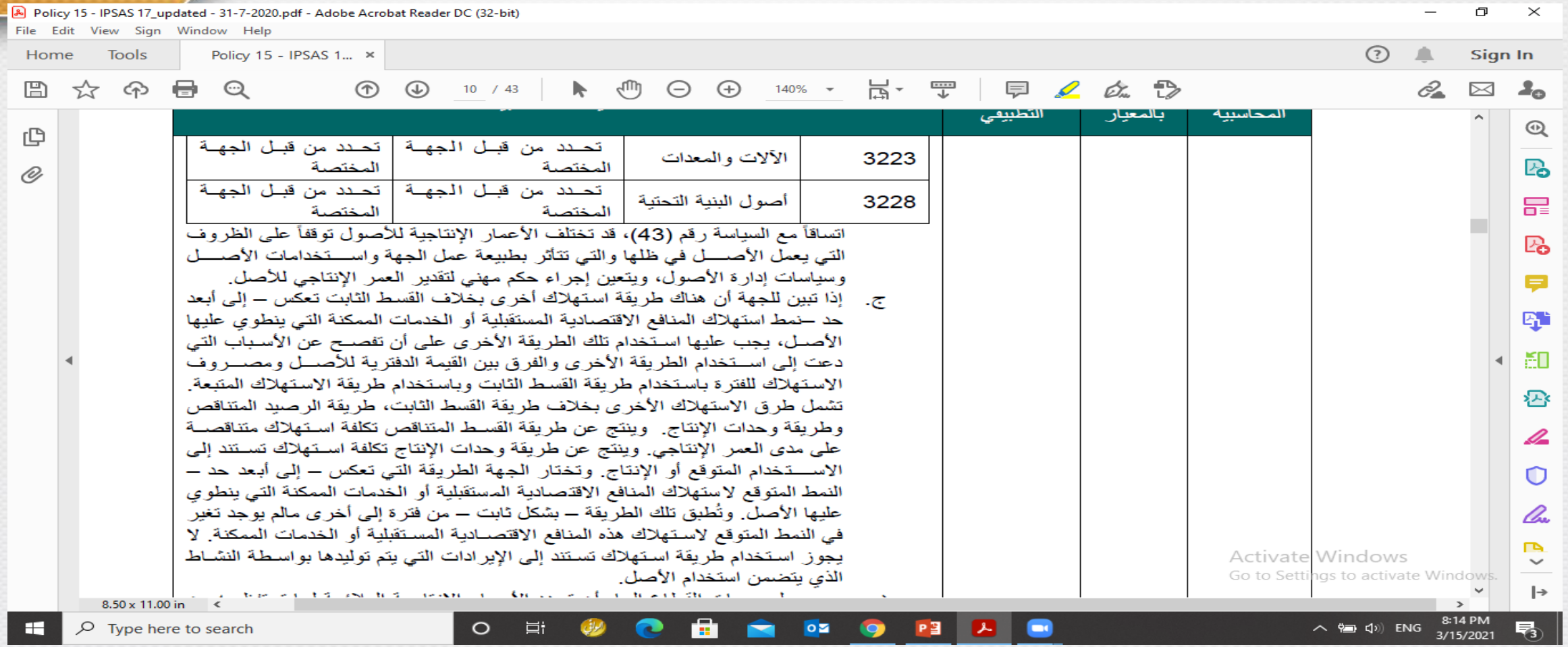
مع مراعاة ما ورد في السياسة رقم (45)، يعتبر العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك تقديرات محاسبية، ويجب: أ. أن تعكس طريقة الاستهلاك المستخدمة النمط الذي يتوقع أن تُستهلك – وفقا له – المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة من الأصل من قبل الجهة. ب. أن يُحدد العمر الإنتاجي للأصل في ضوء المنفعة المتوقعة من الأصل للجهة. ويخضع تقدير العمر الإنتاجي للأصل للحكم المهني بناء على خبرة الجهة مع أصول مشابهة. ج. أن تُراجع القيمة المتبقية للأصل وعمره الإنتاجي في تاريخ القوائم المالية السنوية، وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة، فإنه تجب المحاسبة عن التغير (التغيرات) على أنه تغير في تقدير محاسبي وفقاً للقسم 5 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء". د. أن تُراجع طريقة الاستهلاك المُطبقة على الأصل في تاريخ القوائم المالية السنوية، وإذا وُجد تغير مهم في النمط المُتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها الأصل، فإنه يجب أن تُغير الطريقة لتعكس النمط المُغيّر. ويجب أن يُحاسب عن مثل هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي وفقاً للقسم 5 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء".	18 ،19	67، 73، 76، 77	.44
أ. يجب استخدام طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات. وينتج عن طريقة القسط الثابت تكلفة استهلاك ثابتة على مدى العمر الإنتاجي إذا لم تتغير القيمة المتبقية للأصل. ب. يجب أن تستهلك بنود العقارات والآلات والمعدات التالية وفق أقساط الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المبينة مقابلها:	-	78، 78أ	.45

رقم الحساب	الفئة	نسبة الاستهلاك السنوية	الأعمار الإنتاجية
32212	تحسينات الأراضي	تحدد من قبل الجهة المختصة	تحدد من قبل الجهة المختصة
3222	المباني	تحدد من قبل الجهة المختصة	تحدد من قبل الجهة المختصة

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

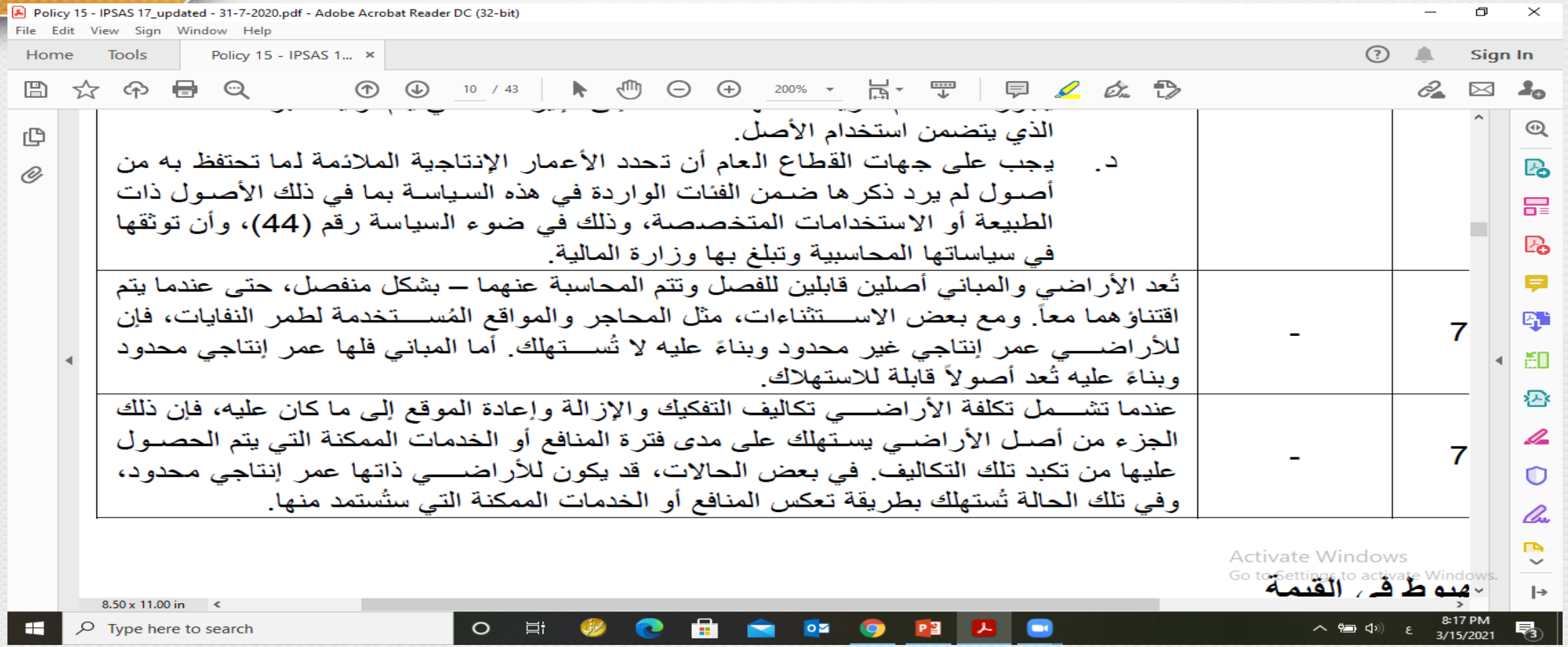
fppt.com

القياس اللاحق: أساس القياس



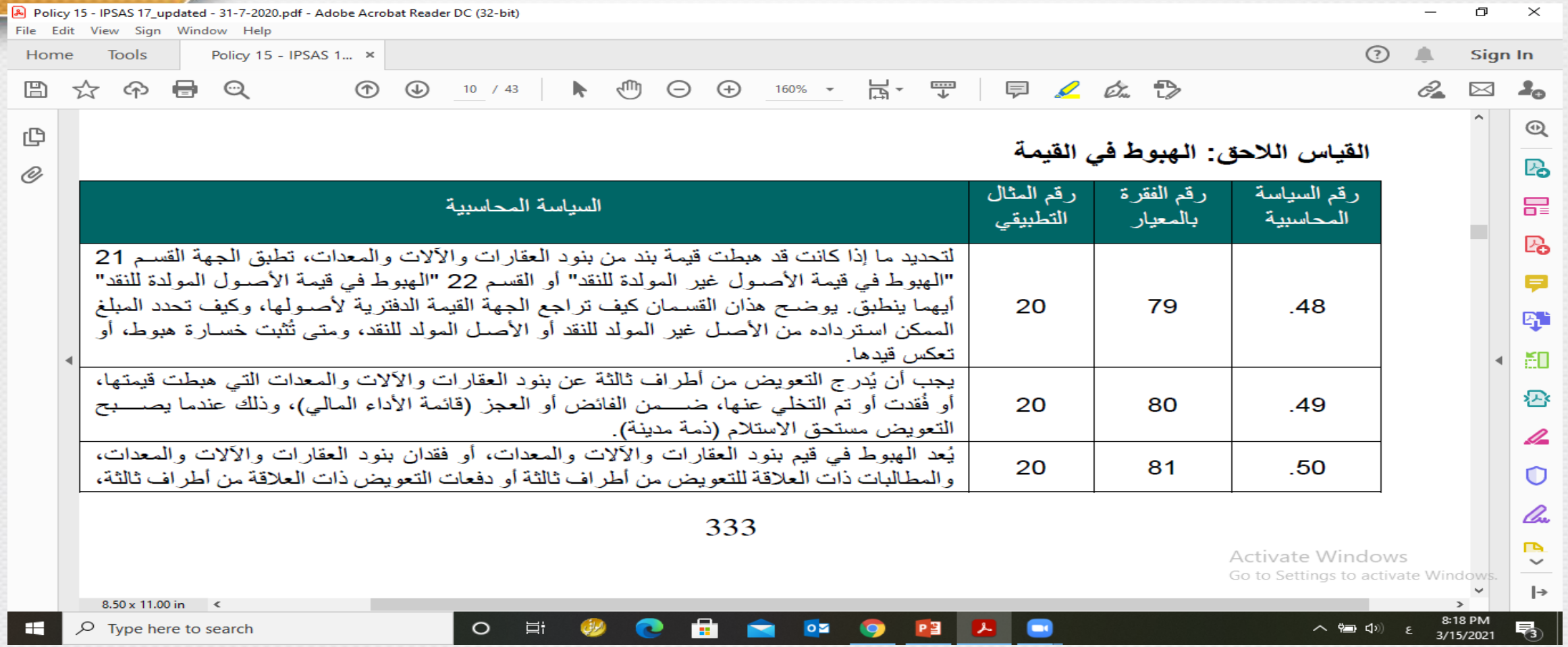
fppt.com

القياس اللاحق: أساس القياس



fppt.com

القياس اللاحق: الهبوط في القيمة



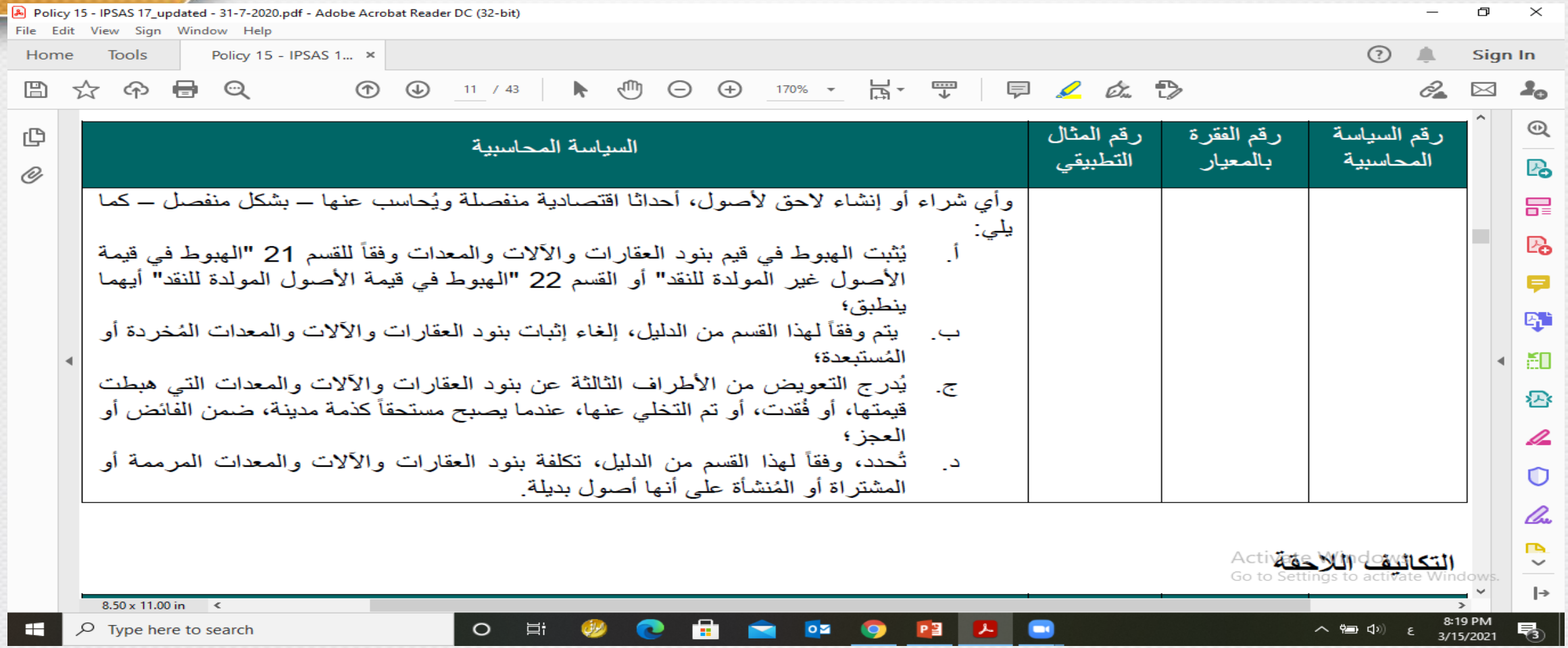
القياس اللاحق: الهبوط في القيمة

رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.48	79	20	لتحديد ما إذا كانت قد هبطت قيمة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، تطبق الجهة القسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد" أيهما ينطبق. يوضح هذان القسمان كيف تراجع الجهة القيمة الدفترية لأصولها، وكيف تحدد المبلغ الممكن استرداده من الأصل غير المولد للنقد أو الأصل المولد للنقد، ومتى تُثبت خسارة هبوط، أو تعكس قيدها.
.49	80	20	يجب أن يُدرج التعويض من أطراف ثالثة عن بنود العقارات والآلات والمعدات التي هبطت قيمتها، أو فُقدت أو تم التخلي عنها، ضمن الفائض أو العجز (قائمة الأداء المالي)، وذلك عندما يصبح التعويض مستحق الاستلام (ذمة مدينة).
.50	81	20	يُعد الهبوط في قيم بنود العقارات والآلات والمعدات، أو فقدان بنود العقارات والآلات والمعدات، والمطالبات ذات العلاقة للتعويض من أطراف ثالثة أو دفعات التعويض ذات العلاقة من أطراف ثالثة،

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

القياس اللاحق: الهبوط في القيمة



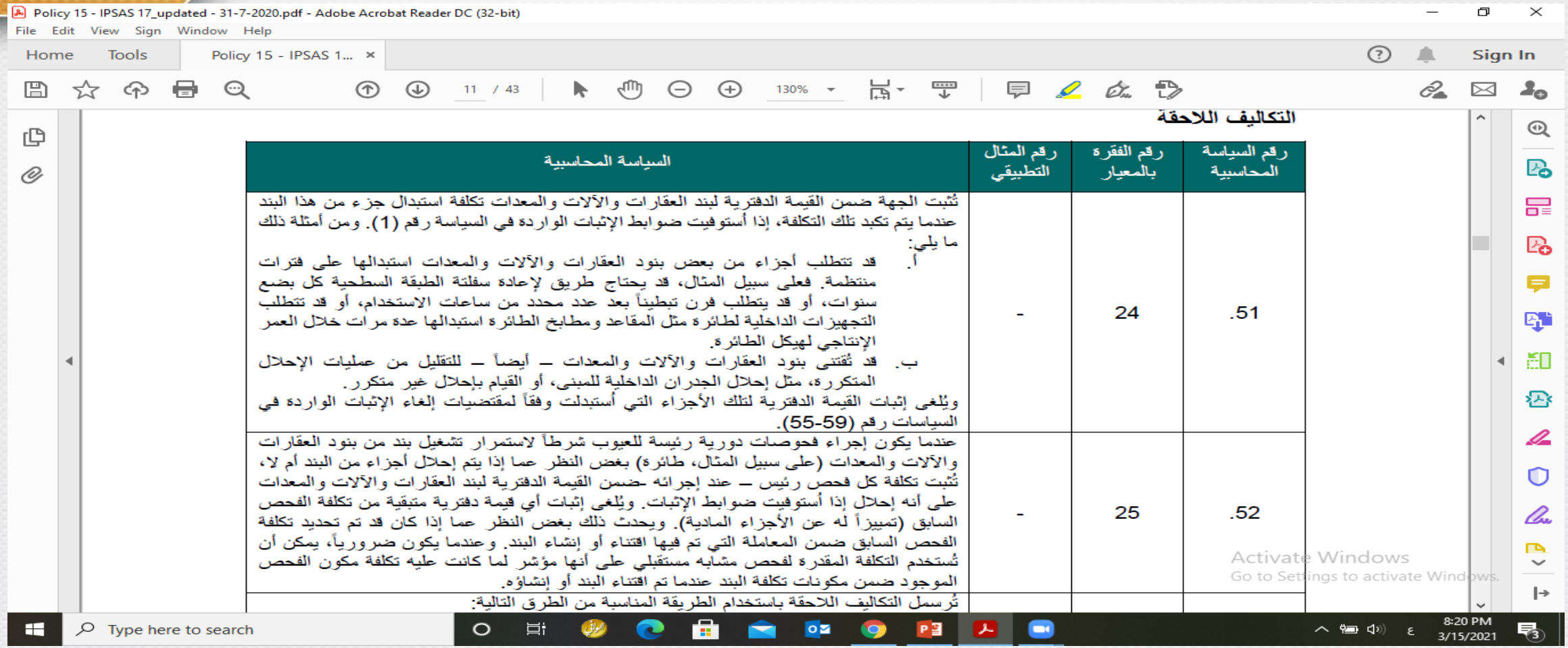
رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
			وأي شراء أو إنشاء لاحق لأصول، أحداثا اقتصادية منفصلة ويُحاسب عنها – بشكل منفصل – كما يلي: أ. يُثبت الهبوط في قيم بنود العقارات والآلات والمعدات وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد" أيهما ينطبق؛ ب. يتم وفقاً لهذا القسم من الدليل، إلغاء إثبات بنود العقارات والآلات والمعدات المُخردة أو المُستبعدة؛ ج. يُدرج التعويض من الأطراف الثالثة عن بنود العقارات والآلات والمعدات التي هبطت قيمتها، أو فُقدت، أو تم التخلي عنها، عندما يصبح مستحقاً كذمة مدينة، ضمن الفائض أو العجز؛ د. تُحدد، وفقاً لهذا القسم من الدليل، تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات المرممة أو المشتراة أو المُنشأة على أنها أصول بديلة.

التكاليف اللاحقة

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

التكاليف اللاحقة



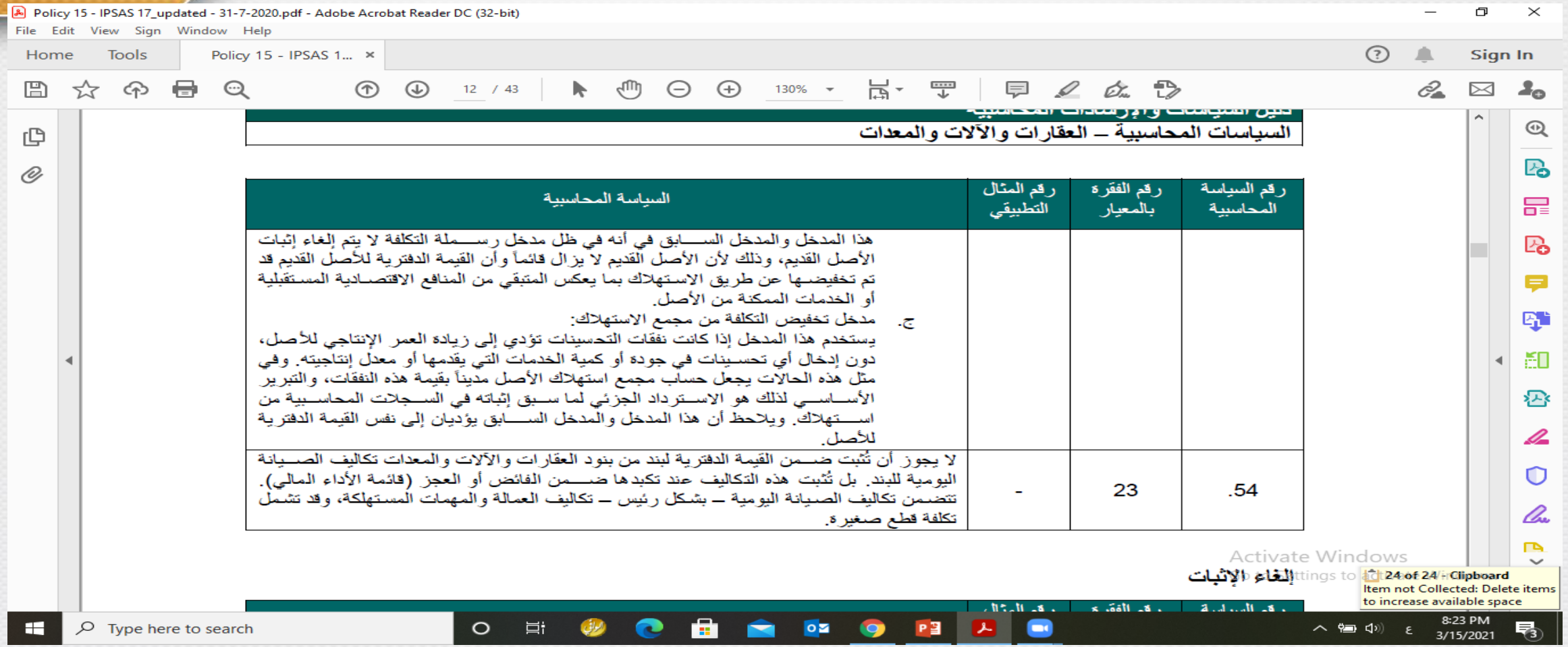
fppt.com

التكاليف اللاحقة

.53	معيار الأصول الثابتة الصادر سابقاً عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	21	تُرسمل التكاليف اللاحقة باستخدام الطريقة المناسبة من الطرق التالية: أ. مدخل الإحلال: يتم استخدام هذا المدخل إذا كان هناك حساب مستقل للأصل أو لأجزائه التي سيتم استبدالها. ويعني ذلك إمكانية تحديد تكلفة الأصل أو أجزائه القديمة وما يتعلق بها من مجمع استهلاك، وما يترتب على ذلك من إلغاء إثبات الأصل أو الجزء المستبدل وإثبات أي مكاسب أو خسارة ناتجة عن التخلص منه ثم إثبات تكلفة الأصل أو الجزء الجديد. ب. مدخل رسملة التكلفة الجديدة: في ظل هذا المدخل تضاف تكلفة التحسينات إلى تكلفة الأصل القائم مما يؤدي إلى زيادة تكلفة الأصل، باعتبار أن هذه الزيادة تمثل المنافع المستقبلية أو الخدمات الممكنة المضافة إلى الأصل، والتي تتوقع أن تدفق إلى الجهة مستقبلاً. ومن البديهي أن تخضع هذه الزيادة للاستهلاك تبعاً للطريقة المتبعة في استهلاك الأصل. ويتمثل الاختلاف بين

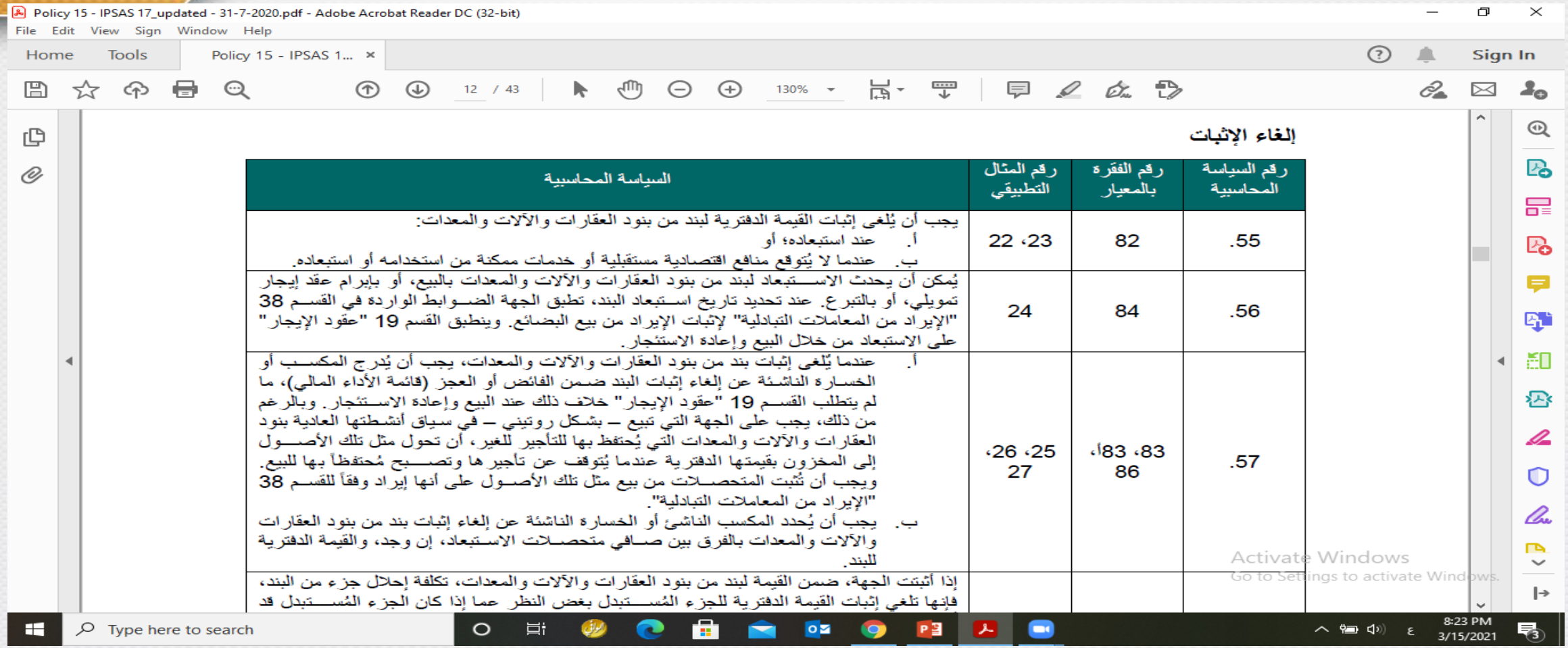
fppt.com

التكاليف اللاحقة



fppt.com

الغاء الاثبات



إلغاء الإثبات

رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.55	82	22 ،23	يجب أن يُلغى إثبات القيمة الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات: أ. عند استبعاده؛ أو ب. عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات ممكنة من استخدامه أو استبعاده.
.56	84	24	يُمكن أن يحدث الاستبعاد لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات بالبيع، أو بإبرام عقد إيجار تمويلي، أو بالتبرع. عند تحديد تاريخ استبعاد البند، تطبق الجهة الضوابط الواردة في القسم 38 "الإيراد من المعاملات التبادلية" لإثبات الإيراد من بيع البضائع. وينطبق القسم 19 "عقود الإيجار" على الاستبعاد من خلال البيع وإعادة الاستئجار.
.57	83، 83أ، 86	25، 26، 27	أ. عندما يُلغى إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، يجب أن يُدرج المكسب أو الخسارة الناشئة عن إلغاء إثبات البند ضمن الفائض أو العجز (قائمة الأداء المالي)، ما لم يتطلب القسم 19 "عقود الإيجار" خلاف ذلك عند البيع وإعادة الاستئجار. وبالرغم من ذلك، يجب على الجهة التي تبيع – بشكل روتيني – في سياق أنشطتها العادية بنود العقارات والآلات والمعدات التي يُحتفظ بها للتأجير للغير، أن تحول مثل تلك الأصول إلى المخزون بقيمتها الدفترية عندما يُتوقف عن تأجيرها وتصبح مُحتفظاً بها للبيع. ويجب أن تُثبت المتحصلات من بيع مثل تلك الأصول على أنها إيراد وفقاً للقسم 38 "الإيراد من المعاملات التبادلية". ب. يجب أن يُحدد المكسب الناشئ أو الخسارة الناشئة عن إلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد، إن وجد، والقيمة الدفترية للبند.
			إذا أثبتت الجهة، ضمن القيمة لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات، تكلفة إحلال جزء من البند، فإنها تلغي إثبات القيمة الدفترية للجزء المُستبدل بغض النظر عما إذا كان الجزء المُستبدل قد

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

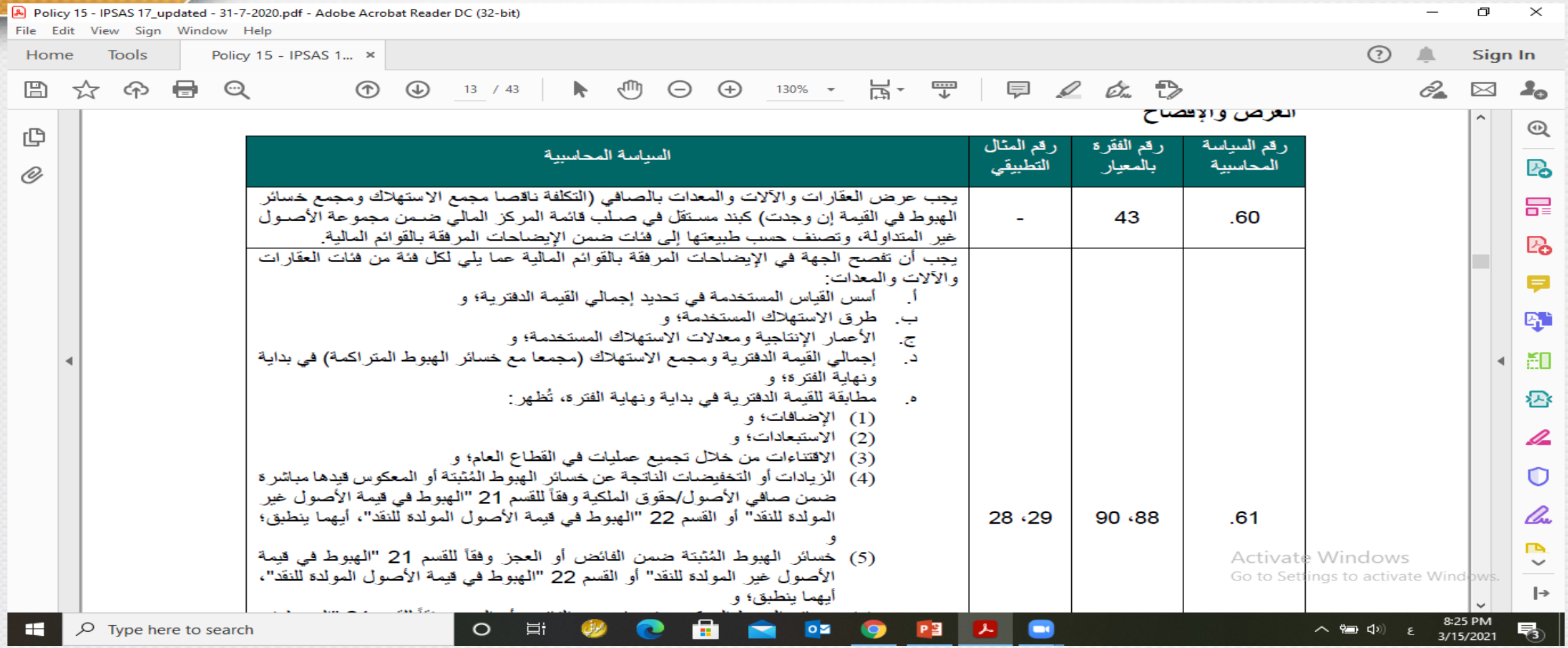
fppt.com

الغاء الاثبات

.58	85	-	إذا أثبتت الجهة، ضمن القيمة لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات، تكلفة إحلال جزء من البند، فإنها تلغي إثبات القيمة الدفترية للجزء المُستبدل بغض النظر عما إذا كان الجزء المُستبدل قد أُستهلك – بشكل منفصل – أم لا. وإذا كان من غير العملي للجهة أن تحدد القيمة الدفترية للجزء المُستبدل، فإنه يمكنها أن تستخدم تكلفة الجزء البديل على أنها مؤشر لما كانت عليه تكلفة الجزء المُستبدل في وقت اقتنائه أو إنشائه.
.59	87	-	يتم إثبات المقابل المستحق عند استبعاد بند من بنود العقارات والآلات والمعدات -بشكل أولي - بقيمته العادلة. وإذا كان دفع المقابل آجلاً، يُثبت المقابل -بشكل أولي -بما يعادل السعر النقدي. ويتم إثبات الفرق بين المبلغ الإسمي للمقابل والسعر النقدي كإيراد فائده وفقاً للقسم 38 "الإيراد من المعاملات التبادلية" بما يعكس العائد الفعلي على الذمة المدينة.

fppt.com

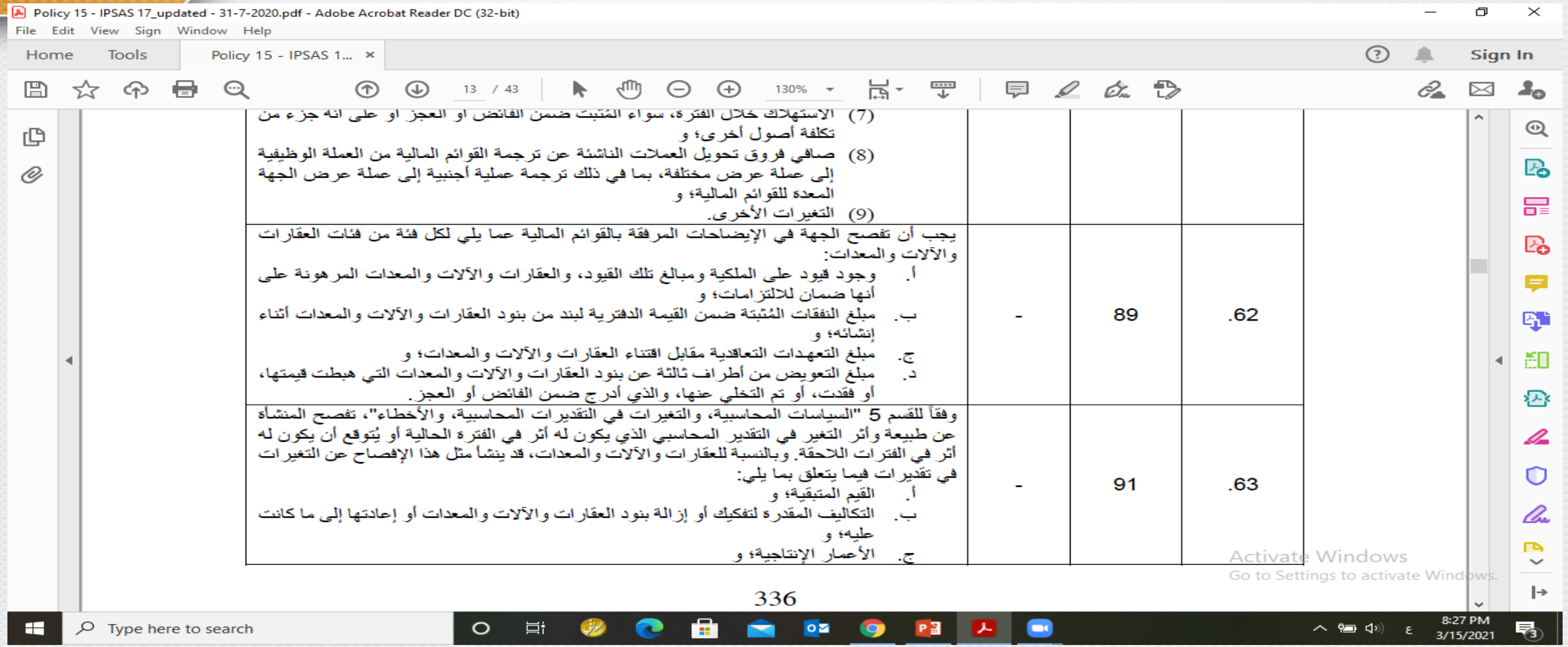
العرض والافصاح



رقم السياسة المحاسبية	رقم الفقرة بالمعيار	رقم المثال التطبيقي	السياسة المحاسبية
.60	43	-	يجب عرض العقارات والآلات والمعدات بالصافي (التكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط في القيمة إن وجدت) كبند مستقل في صلب قائمة المركز المالي ضمن مجموعة الأصول غير المتداولة، وتصنف حسب طبيعتها إلى فئات ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.
.61	90 ،88	28 ،29	يجب أن تفصح الجهة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يلي لكل فئة من فئات العقارات والآلات والمعدات: أ. أسس القياس المستخدمة في تحديد إجمالي القيمة الدفترية؛ و ب. طرق الاستهلاك المستخدمة؛ و ج. الأعمار الإنتاجية ومعدلات الاستهلاك المستخدمة؛ و د. إجمالي القيمة الدفترية ومجمع الاستهلاك (مجمعا مع خسائر الهبوط المتراكمة) في بداية ونهاية الفترة؛ و ه. مطابقة للقيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة، تُظهر: (1) الإضافات؛ و (2) الاستبعادات؛ و (3) الاقتناءات من خلال تجميع عمليات في القطاع العام؛ و (4) الزيادات أو التخفيضات الناتجة عن خسائر الهبوط المُثبتة أو المعكوس قيدها مباشرة ضمن صافي الأصول/حقوق الملكية وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد"، أيهما ينطبق؛ و (5) خسائر الهبوط المُثبتة ضمن الفائض أو العجز وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد"، أيهما ينطبق؛ و

fppt.com

العرض والافصاح



Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Policy 15 - IPSAS 1... Sign In

13 / 43 130%

(7) الاستهلاك خلال الفترة، سواء المُثبت ضمن الفائض او العجز او على انه جزء من تكلفة أصول أخرى؛ و (8) صافي فروق تحويل العملات الناشئة عن ترجمة القوائم المالية من العملة الوظيفية إلى عملة عرض مختلفة، بما في ذلك ترجمة عملية أجنبية إلى عملة عرض الجهة المعدة للقوائم المالية؛ و (9) التغيرات الأخرى.			
يجب أن تفصح الجهة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يلي لكل فئة من فئات العقارات والآلات والمعدات: أ. وجود قيود على الملكية ومبالغ تلك القيود، والعقارات والآلات والمعدات المرهونة على أنها ضمان للالتزامات؛ و ب. مبلغ النفقات المُثبتة ضمن القيمة الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات أثناء إنشائه؛ و ج. مبلغ التعهدات التعاقدية مقابل اقتناء العقارات والآلات والمعدات؛ و د. مبلغ التعويض من أطراف ثالثة عن بنود العقارات والآلات والمعدات التي هبطت قيمتها، أو فقدت، أو تم التخلي عنها، والذي أدرج ضمن الفائض أو العجز.	-	89	.62
وفقاً للقسم 5 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء"، تفصح المنشأة عن طبيعة وأثر التغير في التقدير المحاسبي الذي يكون له أثر في الفترة الحالية أو يُتوقع أن يكون له أثر في الفترات اللاحقة. وبالنسبة للعقارات والآلات والمعدات، قد ينشأ مثل هذا الإفصاح عن التغيرات في تقديرات فيما يتعلق بما يلي: أ. القيم المتبقية؛ و ب. التكاليف المقدرة لتفكيك أو إزالة بنود العقارات والآلات والمعدات أو إعادتها إلى ما كانت عليه؛ و ج. الأعمار الإنتاجية؛ و	-	91	.63

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

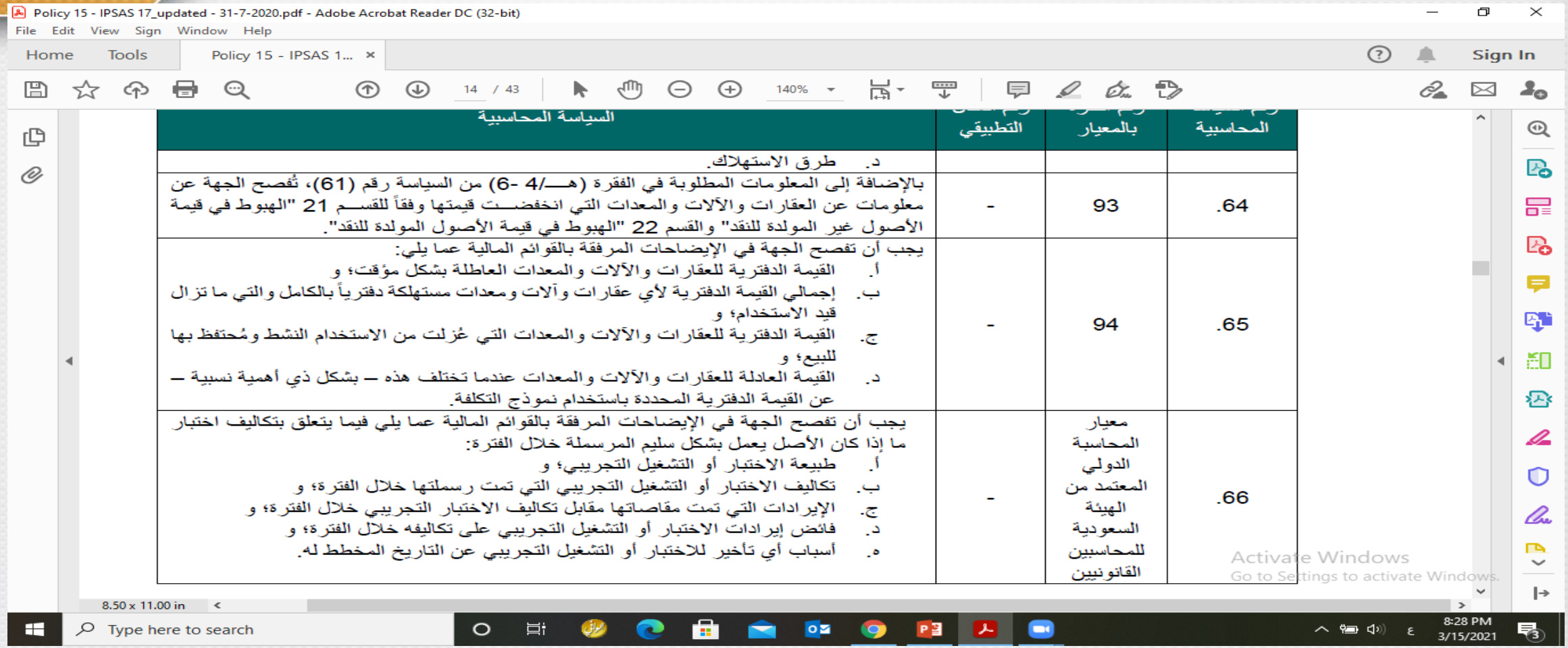
336

Type here to search

8:27 PM 3/15/2021

fppt.com

العرض والافصاح


Policy 15 - IPSAS 17_updated - 31-7-2020.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

السياسة المحاسبية	التطبيقي	بالمعيار	المحاسبية
د. طرق الاستهلاك.			
بالإضافة إلى المعلومات المطلوبة في الفقرة (هـ/4 -6) من السياسة رقم (61)، تُفصح الجهة عن معلومات عن العقارات والآلات والمعدات التي انخفضت قيمتها وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" والقسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد".	-	93	.64
يجب أن تفصح الجهة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يلي: أ. القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات العاطلة بشكل مؤقت؛ و ب. إجمالي القيمة الدفترية لأي عقارات وآلات ومعدات مستهلكة دفترياً بالكامل والتي ما تزال قيد الاستخدام؛ و ج. القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات التي عُزلت من الاستخدام النشط ومُحتفظ بها للبيع؛ و د. القيمة العادلة للعقارات والآلات والمعدات عندما تختلف هذه – بشكل ذي أهمية نسبية – عن القيمة الدفترية المحددة باستخدام نموذج التكلفة.	-	94	.65
يجب أن تفصح الجهة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يلي فيما يتعلق بتكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم المرسملة خلال الفترة: أ. طبيعة الاختبار أو التشغيل التجريبي؛ و ب. تكاليف الاختبار أو التشغيل التجريبي التي تمت رسملتها خلال الفترة؛ و ج. الإيرادات التي تمت مقاصاتها مقابل تكاليف الاختبار التجريبي خلال الفترة؛ و د. فائض إيرادات الاختبار أو التشغيل التجريبي على تكاليفه خلال الفترة؛ و ه. أسباب أي تأخير للاختبار أو التشغيل التجريبي عن التاريخ المخطط له.	-	معيار المحاسبة الدولي المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	.66

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

fppt.com

إجراءات حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية

- 1- حصر جميع كشوف الآلات والمعدات الموجودة في الجهة وذلك بالتنسيق مع القسم المعني بمسك كشوف ممتلكات الجهة (إن وجد).
- 2 - تحديد الفئة التي تنتمي لها الآلات والمعدات وفق التصنيفات المعتمدة في السياسات المحاسبية للجهة.
- 3 - جرد الآلات والمعدات الموجودة فعليا ومقارنة الجرد الفعلي مع كشوفات الحصر وعقود الشراء وأوامر الشراء (كما ينطبق) مع وضع آلية لعمل تسوية الفروقات (إن وجدت).
- 4 - ترميز الآلات والمعدات خلال عملية الجرد (إن أمكن).
- 5 - تحديد ما إذا كان الأصل هو أصل مستأجر أو أصل مملوك للجهة.
- 6 - تحديد الحالة الراهنة للأصل ووضع سياسة للتخلص من الأصول غير القابلة للاستخدام (على
- سبيل المثال: التالف أو العاطل).

fppt.com

إجراءات حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية

- 7 - التأكيد على فصل الأصول إلى قسمين (أصول تجاوزت عمرها الإنتاجي وأصول لم تتجاوز العمر الإنتاجي).
- 8 - جمع الوثائق والمستندات الثبوتية المتعلقة بتلك الأصول لغايات تحديد تكلفة اقتنائها.
- 9 - تحديد الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول باستثناء تلك الأصول المستهلكة بالكامل فإنه يتم حصرها وتسجيلها بحسب السياسات المحاسبية المعتمدة.
- 10 - حصر شهادات الخبراء الخاصة بقياس الآلات والمعدات التي تملكها الجهة.
- 11 - التأكد من تسجيل الآلات والمعدات في سجل الأصول.
- 12 - تسجيل الأرصدة الافتتاحية لقيمة الآلات والمعدات في النظام الفرعي وفقًا للسياسة المحاسبية
- والتأكد من صحة تسجيلها.

fppt.com

➢النماذج المطلوبة لذلك:

1. نموذج حصر أصل إلتزام
2. نموذج جرد أراضي
3. نموذج جرد مباني
4. نموذج جرد مركبات
5. نموذج جرد آلات ومعدات
6. نموذج سجل الأصول الثابتة

عرض النماذج

fppt.com

➢حالات عملية:

صـ14-40

الرقم	الترميز	الحالة
1	-1	أحتساب تكلفة الاصول الثابتة
2	-3	الشراء بدفعات مستقبلية
3	-4	تضمين الانفاقات ضمن التكلفة
4	-5	شراء أصول ثابتة بالاقساط
5	-6	ألاقتناء من خلال قروض/معالجة تكلفة الإقتراض
6	-7	مبادلة أصول ثابتة
7	-12	أستهلاكات منفصلة
8	-13	هبوط الأصول الثابتة
9	-14	أستهلاكات الأصول
10	-15	تخصيص سعر الشراء في حال الشراء لمجموعة أصول في معاملة واحدة
11	-20	المحاسبة عن تأمينات الحروق للاصول الثابتة
12	-21	إحلال الاصول الثابتة

fppt.com

مع أمنياتي بالتوفيق

Dr. Ahnaf Ali Alsmady

Tell:0547545015

fppt.com