

INTRODUCTION TO IPSAS



Contents

مزايا دقة التمرين	2
دقة التمرين ؟	3
توافق التمارين	3
مقدمة	4
سياق مواد التطوير	5
هيكل الدورة	6
من هو 6	6
ما هي المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ؟	7
التوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عندما يصبح هذا مناسباً	8
جي إف إس	8
مزيد من المعلومات حول المعايير الدولية للقطاع العام	9
الإجراء التنظيمي للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام	ديكس
قواعد مختلفة قابلة للمقارنة	11
الفرق بين الخزينة وقابلية التنظيم	21
هل تبني المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أساس محاسبة التمارين ؟	41
الانتقال إلى حساب التمرين	41
سمات التحول الفوري	51
15	Étapes clés du Plan de Mise en œuvre
تقنيات الميز أون	16
oeuvre تعريف الكيان	17
معن	17
المحاسبين	81
المادية	20
أسئلة ونقاشات	20
أسئلة المراجعة	12
ردود على أسئلة المراجعة	32

Advantages of Accrual Accounting

What is Accrual Accounting?

تعد قابلية التمرين نظامًا للمحاسبة يوفر ميزتين أساسيتين:

(أ) الأحداث الاقتصادية تتم مقارنتها باللمحة التي يتم فيها إنتاجها، والتي تأتي في الوقت المناسب من تدفقات الخزنة المقابلة. *les encaissements and les paiements ont lieu.* حيث لا تكون الأحداث بمثابة إشارة عند حدوث تغيير كبير في التيار الكهربائي.

(ب) يتم حساب الأنشطة والتصرفات في الميزانية. يشمل هذا الأنشطة غير المالية

وكذلك الأنشطة المالية وجميع الأطراف. على سبيل المكافأة، لا تحسب حسابات الخزنة ما هي خزنة الكيان. بيع.

تشكل مفاهيم المحاسبة في الممارسة قاعدة إحصاءات المالية العامة. كوادر مثل **نظام المحاسبة الوطني** و**ماتوبل إحصاءات المالية العامة** هي مبنية على مفاهيم دقة التمرين.

وتمثل الإحصاءات مجموعة من الاقتصاد أو قطاعات الاقتصاد الفرعية، على سبيل المثال قطاع الإدارات العامة.

ومع ذلك، فإن المعلومات الأساسية حول توافقي التمارين هي ضرورة جدًا لإدارة المنظمات الفردية. يتم استخدام الحالات المالية المستخدمة بشكل عام لتوفير هذه المعلومات لحدث كبير من الحفلات المقدمة، كما هو الحال في القطاع الخاص، أكثر من اللازم، في القطاع العام.

في القطاع العام، يمكن للمنظمات التي تقول إن الوزارات والإدارات والوكالات الحكومية أن تنتج دولاً مالية. تم تصميم المعايير الدولية للمحاسبة في القطاع العام (IPSAS®) لاستخدامها من قبل منظمات (كيانات) القطاع العام التي تنتج حالات مالية للاستخدام العام.

Advantages of Accrual Accounting

تمثل المزايا التي تعود على كيانات القطاع العام التي تستخدم القدرة على ممارسة التمارين الرياضية في زيادة وتحسين المعلومات المالية التي يتم التخلص منها. تتمثل مزايا قابلية ممارسة الرياضة في استخدام هذه المعلومات الأفضل لاتخاذ أفضل القرارات المالية وتوضيح أفضل للتطورات السياسية.

التحسينات الأساسية في مادة المعلومات هي التالية:

(أ) من خلال التقاط تدفقات الخزنة والتدفقات غير النقدية في الدول المالية، توفر القدرة على ممارسة الرياضة رؤية أكثر اكتمالاً للأداء المالي لكيان وتكلفة أنشطته:

(ب) قد يؤدي التصريح بالأنشطة والتصرفات السلبية إلى منح اعتبار أكبر عند الاستحواذ. إزالة هذه العناصر وإدارتها ؛

(ج) إن استخدام القواعد الدولية قد يؤدي إلى زيادة الشفافية والقابلية والتنفيذ مقارنة تقارير الممولين؛ وآخرون

(د) يمكن أن يؤدي استخدام الدول المالية الموحدة إلى الحصول على صورة أكمل للوضع المالي للكيان. الوضع المالي والأداء المالي. يعد هذا مفيدًا بشكل خاص عند إعلان الكيان إنها حكومة.

توفر التقارير اللاحقة المزيد من التفاصيل حول مزايا دقة التمرين:

• **الدراسة 14، الانتقال إلى حساب التمرين (IPSASB)**

هل السائل السائل ذو قيمة جيدة؟ (جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين للاتحاد الدولي للمحاسبين)

• **Mise en œuvre de la comptabilité d'exercice dans le section public (إف إم أي)**

• **الانتقال إلى حساب التمرين (إف إم أي)**

• **الحصول على قيمة إضافية من خلال إصلاحات القدرة على التحمل في التمرين (OCDE)**

Introduction



Context of Development Material

يعتبر مانويل ديكلايشونس إنترناشيونال ديكليسيونيس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

www.ipsasb.org

ينشر الاتحاد الدولي للمحاسبة (IFAC®) تنظيم مواد المساعدة في التنبؤ والتنفيذ. هذا المشروع ممول وممول من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين في إطار هذه المبادرة.

لم يتأثر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في القطاع العام (IPSASB®) بتفاصيل إعداد المواد ولم يوافق بشكل رسمي على المواد الدراسية.

هذه المواد مخصصة لمساعدة الحكومات والمنظمات الحكومية المحتاجة على مراعاة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أساس قابلية ممارسة الرياضة. يجب تعزيز القدرات والكفاءات في مؤسسات القطاع العام التي تستخدم بالفعل محاسبة صندوق (أو محاسبة شبه صندوق أو محاسبة صندوق معدل) وهي عبارة عن تدريب على اجتياز المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بعد المحاسبة تمرين.

يمكن أن تكون الدورات مفيدة لمؤسسات القطاع العام التي تتبع المبادئ الخاضعة للمحاسبة بشكل عام والتي تركز على مدى قابلية ممارسة الرياضة من قبل هيئة تطبيع وطنية أو ما شابه ذلك تتمتع بسلطة (على سبيل المثال، وزراء المالية) الذين يسعون إلى اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. ومع ذلك، نظرًا لأن المدير العام هو عبارة عن كيانات تستخدم فعليًا قابلية المحاسبة على الصندوق والانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، فقد يكون جزء من المحتوى أقل صلة بالموضوع.

تم تصميم مواد الدورة للمساعدة في العمل. يغطي متطلبات تقنيات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ومشاكل التنفيذ بعد اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بعد قابلية الممارسة. لا تغطي مواد الدورة جميع القواعد والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المنشورة.

يتأثر التركيز على المجالات التي يتم اعتبارها كمسائل أكثر أهمية إضافية، حيث يواجه كيانًا من القطاع العام يعمل لأول مرة على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام (على سبيل المثال، المنتجات التي لا تتغير، والسلبيات، والكيان الذي يقدم الحالات المالية، العرض التقديمي وتقليل الأنشطة). بالنسبة للأسئلة المعقدة، يجب على المشاركين الرجوع مباشرة إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ذات الصلة في مجلس **معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام**.

المواد المغطاة في الدورة ليست مخصصة لأن تكون دليلًا للمحاسبة ولا يمكن أن تكون أكثر من ممارسات أو معايير خاضعة للرقابة. بعد مانويل الإقرارات الضريبية الدولية للقطاع العام (مانويل IPSASB) هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي يتم التعرف عليها من أجل كيانات القطاع العام.

تتطور المعايير المحاسبية باستمرار. يجب أن يكون المشاركون على وعي بأن عليهم أن يطلعوا على أنشطة معهد IPSASB ولهذا السبب، من الأفضل الاتصال بموقع الويب الخاص بـ **IPSASB**.

يحتوي موقع الويب على معلومات حول حالة المشاريع والأسئلة التي قد تؤدي إلى تجنب التأثير على محتوى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحالي أو يمكن أن تحل محل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديدة.

تم إعداد المواد على أساس بعض الفرضيات العامة المتعلقة بالمشاركين.

وتتفاعل المشاركون بشكل أساسي مع تقنيات المحاسبة والمراجعين المهنيين المعرضين للتورط في العرض الأول في عملية المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بعد محاسبة التمارين. المشاركون في كيان من القطاع العام يوفرون بشكل أساسي وظيفة التمويل/الخزينة على جميع المستويات، من خلال مدير التمويل أو الموظفين الماليين التشغيليين.

لنفترض أن المشاركين، حتى أنهم لا يحتاجون بالضرورة إلى عنوان قابل للمحاسبة، قبل مزيج من التكوين والخبرة والتكوين في مجال المحاسبة، وهو ما يحدث في القطاع العام أو الخاص.

تم تصميم الوحدات لتمرير نظرة على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ذات الصلة بالتقنيات المركبة التي تعكس المعرفة والكفاءات المحددة التي يجب إتقانها.

Structure of Course

• أساس المحاسبة على ممارسة المعايير الدولية للقطاع العام في IPSASB.

• سلسلة من الوحدات المستقلة

• أمثلة توضيحية ودراسات حالة

• مسابقة للتقييم التلقائي

• تستخدم المواد الأمثلة التوضيحية ودراسات الحالة لتطوير قدرة المشارك على تطبيقها

معايير المعاملات والأحداث المطابقة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

• تنتهي الجلسات من خلال اختبار التقييم التلقائي لمساعدة المشاركين على اختبار معرفتهم.

المكتسبات

• يتم تنظيم المواد في مجموعة من الوحدات المستقلة

يتم تنظيم مواد الدورة ضمن مجموعة من الوحدات المستقلة التي يمكن أن تستمر على مدار ثلاث أيام كاملة (8 ساعات في اليوم) أو مقسمة إلى سلسلة من الجلسات المقدمة على مدار أيام أو أسابيع متتالية.

المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام غير قابلة للتغطية

لا تغطي مواد الدورة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التالية.

• المعيار - IPSAS 10 تمويل المعلومات في الاقتصادات شديدة التضخم

• المعيار - IPSAS 11 عقود البناء

• المعيار المحاسبي الدولي رقم - 14 الأحداث اللاحقة لتاريخ انتهاء الصلاحية

• المعيار المحاسبي الدولي رقم - 22 معلومات توفر حول قطاع الإدارات العامة

Who is the IPSASB?

• المجلس المستقل للتطبيع

18 • عضواً ؛ التكوين الدولي؛ اللقاءات والوثائق العامة

• الهدف: تعزيز إدارة المالية العامة (GFP) على المستوى العالمي

اعتماد IPSAS fondées sur la comptabilité d'exercice croissante of

هذه الأنشطة مضمنة من خلال مجالين رئيسيين للنشاط، كل محور من الاهتمامات العامة :

• تطوير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والحفاظ عليها وعلاقات أخرى مع الممولين ذوي الجودة العالية

نصائح للقطاع العام؛ وآخرون

• حساسية المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ومزايا اعتمادها.

IPSASB هو منظمة للتطبيع مستقلة تعمل على تطوير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لصالح كيانات القطاع العام. يتم دعم IPSASB من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين من خلال المساهمات في الموارد البشرية وإدارة المنشآت والاتصالات والتمويل. ويسهل الاتحاد الدولي للمحاسبين أيضًا عملية الترشيح واختيار أعضاء مجلس الإدارة.

يقوم IPSASB بإصلاح أوامر اليوم الخاصة به والموافقة على منشوراته دون مشاركة الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC).

إن استقلالية IPSASB هي ضمانة لأكثر من طريقة:

- شفافية كاملة على مدار فترة الإجراءات النظامية لوضع القواعد، بالإضافة إلى الوصول إلى المستندات العامة لأمر اليوم، والاجتماعات، وقاعدة منشورة للاستنتاجات الخاصة بكل قاعدة نهائية؛

• تأثير المراقبين في عملية وضع القواعد ;

• الحاجة إلى أعضاء مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، بالإضافة إلى مشاركة منظمات الترشيع/أصحاب العمل من أجل الاستقلال والنزاهة ومهمة المصلحة العامة للمجلس؛ وآخرون

• لجنة المصلحة العامة (PIC) تضمن مراقبة معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام لضمان احترام الإجراء المنتظم.
suivi et qu'il agit dans l'intérêt public.

يتكون IPSASB من 18 عضوًا من إصدارات مختلفة مدفوعة (الجزء 17 فعليًا). يشمل التكوين مُعدي القطاع العام، ومسؤولي وزارة المالية، والمراجعين، والجامعيين، والمطبعين. يمكن أن يتم تسمية الأعضاء من قبل الحكومات، أو هيئات القطاع العام، أو الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين، وما إلى ذلك.

What are IPSAS?

• القواعد المعمول بها في إعداد الدول المالية للاستخدام العام

• Conçu to appliquer à toutes les entités du secteur public qui :

• هم المسؤولون عن تقديم الخدمات للربح العام و/أو إعادة توزيع الإيرادات والثراء ;

أو التمويل بشكل أساسي لأنشطتهم، بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال العديد من القروض و/أو التحويلات من مستويات حكومية أخرى، والقروض الاجتماعية، والنفقات، والتعويضات؛ وآخرون

لا يمكن تحقيق الهدف الأساسي من تحقيق الفوائد.

المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تعني المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام®. تم تطوير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSASB) وهي منظمة تطبيع مستقلة أنشأها الاتحاد الدولي للمحاسبة (IFAC) مخصصة لكيانات القطاع العام.

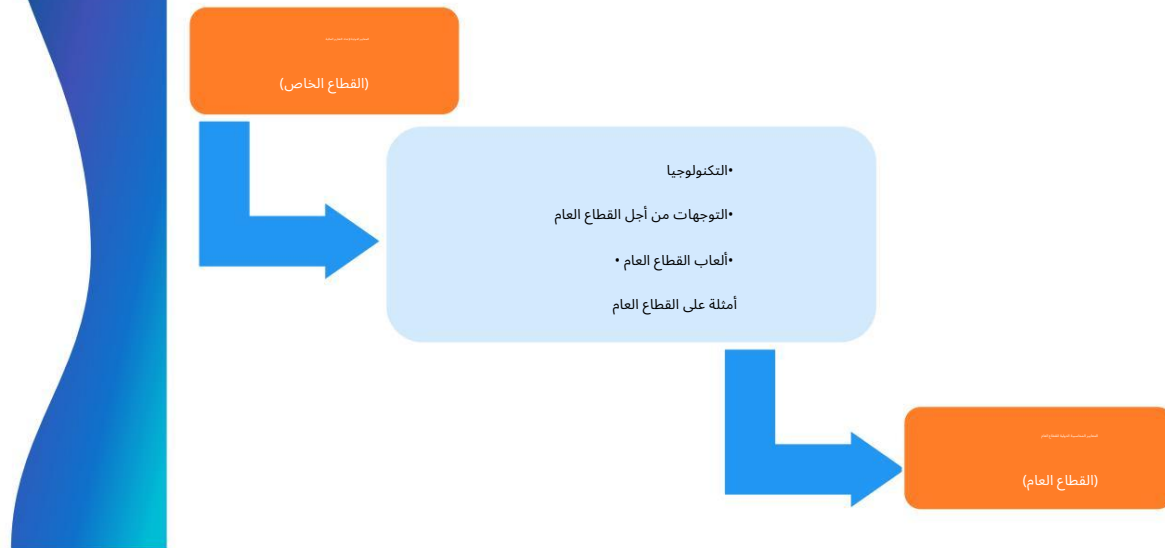
تعتبر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام من القواعد التي تتمتع بسلطة في مجال المحاسبة وعرض المعاملات والأحداث الاقتصادية في الحالات المالية التي تستخدمها مؤسسات القطاع العام بشكل عام.

لقد أنشأت المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام متطلبات على طريقة المعاملات والأحداث الاقتصادية الخاصة التي يجب أن يتم مقارنتها وتقييمها في الحالات المالية التي تستخدمها كيانات القطاع العام بشكل عام. الحالات المالية المستخدمة بشكل عام هي حالات الممولين المخصصة للرد على طلبات المعلومات الخاصة بالمستخدمين والتي لا تتطلب إجراء إعداد التقارير المالية المتكيفة مع احتياجاتهم من المعلومات المحددة. يتم تثبيت معايير المحاسبة والتقييم والعرض والمعلومات للعناصر المقدمة في الحالات المالية بالإضافة إلى المعلومات المقدمة في الملاحظات

المرفقات.

تشمل كيانات القطاع العام الحكومات الوطنية والأقاليم (على سبيل المثال، المناطق والمقاطعات والأقاليم) والمواقع (على سبيل المثال، المدينة) والكيانات التأسيسية (على سبيل المثال، الإدارات والوكالات والمجالس والعمولات).

Aligned with IFRS where Appropriate



تستند العديد من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إلى المعايير الدولية للمعلومات المالية (IFRS) التي نشرها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) لكي يتم تطبيقها من قبل الكيانات المربحة. إذا كانت العملية الخاضعة للمحاسبة في الجنوب هي نفسها في القطاعات الخاصة والعامة، فقد يشير IPSASB إلى أن الميزة الخاضعة للمحاسبة هي ذاتها. يتم استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لوضع بعض المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام من خلال الإجراء الرسمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية باستخدام التعديلات المناسبة لطرح الأسئلة المتعلقة بالمعلومات المالية المحددة في القطاع العام. يقوم IPSASB بتقييم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتحديد ما إذا كانت الأسئلة المتعلقة بالقطاع العام تبرر الاستثناء. يمكن إضافة تغييرات المصطلحات لتحسين لغة القطاع العام، والتوجهات الخاصة بالقطاع العام، والتوجهات لتجنب أسئلة محددة في القطاع العام، ونماذج القطاع العام.

يعمل مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، من خلال القياس الممكن، على الحفاظ على السمات المتوافقة والنص الأصلي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على الرغم من عدم وجود مشكلة مهمة في القطاع العام الذي يبرر الاستثناء.

قد تكون أمثلة المقاربات المختلفة موجودة في هذه المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام:

• معيار المحاسبة الدولي 39 مزايا الموظفين يستند إلى معيار المحاسبة الدولي 19، مع وجود اختلافات كبيرة.

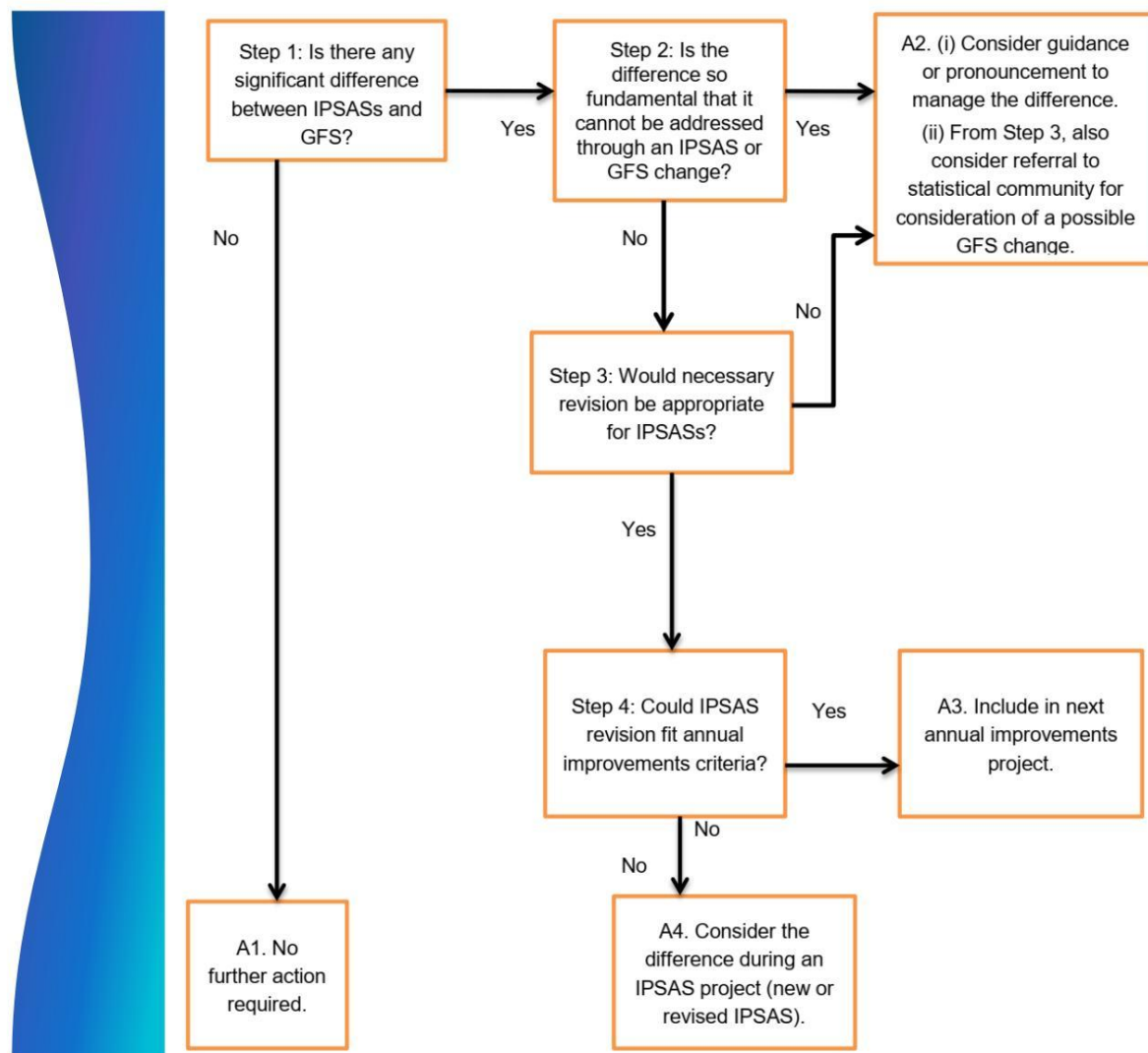
• المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 40 إعادة تجميع القطاع العام هو أحد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الخاصة بالقطاع العام. كما أنها تتبنى نهجاً مماثلاً لمحاسبة عمليات الاستحواذ مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3، فإنها تتضمن أيضاً محاسبة الاندماجات والمؤشرات على التمييز بين عمليات الاستحواذ والاندماج. وفي الواقع، خلافاً للقطاع الخاص، فإن الاندماجات تتم في القطاع العام.

Relationship with GFS

إن توجيهات إعلان إحصاءات المالية العامة (GFS) جزء من الإطار الأكبر لإعلان إحصاءات الاقتصاد الكلي.

تعتبر تقارير GFS مهمة للعديد من الحكومات. يهدف مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام إلى سياسة البحث لتقليل الاختلافات غير المفيدة بين معايير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وخطوط توجيهات GFS عند إعداد معايير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

عندما لا يمكن تجنب الاختلافات، يأخذ IPSASB في الاعتبار التوجهات أو التصريحات لتحريك الاختلافات.



More on IPSAS

• خارج نطاق القواعد التي تتمتع بالسلطة (وتشمل توجيهات التطبيق)، تشمل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ما يلي:

قاعدة الاستنتاج

o Conseils de Mise en œuvre

س

أمثلة توضيحية

المقارنة مع المعايير الدولية للمعلومات المالية أو (IFRS)

أون فيجوير

تعتبر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هيكلًا عامًا يشمل موضوعًا، وسيلة تطبيق، وتعريف، ومتطلبات قابلة للمحاسبة، ومعلومات، وتصرفات انتقالية، وموعد دخول قوي. يتم توضيح الأقسام بشكل عام. وقد تتضمن أيضًا نصائح للتطبيق في إطار النص الذي يتمتع بسلطة مطلقة.

جميع هذه التوجهات غير واضحة إذا كانت الخطوط جزء من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. إن التوجهات التي تتكامل مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هي إلزامية. إن التوجهات التي لا تتكامل مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لا تحتوي على متطلبات ذات صلة بحالات الممولين.

تحتوي المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على فقرات عريضة ونص غير واضح. الفقرات بشكل عام هي المبادئ الكبرى، بينما تشرح الفقرات في النص بشكل عام المبادئ أو تطبيقها على حالة معينة. علاوة على ذلك، يمكن أن تتضمن فقرات النص الخام نصوص حول الممارسات المشجعة أو المطلوبة، ولكن ليس إلزاميًا. جميع فقرات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لها نفس الصلاحية.

وستكون المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مصحوبة بقاعدة استنتاجية (فضلا عن أن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام القديمة التي تم تطويرها قبل هذه السياسة).

لا تعتبر قاعدة الاستنتاج جزءًا من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، بل إنها ليست ذات صلاحيات. قاعدة الاستنتاج تستأنف الاعتبارات المهمة لأعضاء مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام من أجل التوصل إلى استنتاجاتهم بشأن وضع المعايير الخاضعة للمحاسبة للقطاع العام. تتضمن قاعدة الاستنتاجات وصفًا تفصيليًا لمسألة القطاع العام، ومبرر إجراء تقرير على أساس وثيقة مرتبطة بمجلس معايير المحاسبة الدولية، والحالة المرتقبة، والآثار المترتبة على التغييرات المناسبة.

يمكن أن تكون المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مصحوبة بتوجيهات من الأعمال الفنية والنماذج التوضيحية، ولكنها لا تصبح ذات صلاحيات. تهدف توجيهات العمل إلى مساعدة الكيانات على تطبيق متطلباتها. تهدف الأمثلة إلى توضيح وتوضيح تطبيق بعض جوانب القاعدة في مختلف المعاملات والأحداث التي تمت مواجهتها من أجل متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. قد يؤدي تغيير واحد أو اثنين من الإجراءات المفترضة في الأمثلة إلى استنتاجات معقولة مختلفة فيما يتعلق بالتطبيق المناسب للقاعدة. في كل الأحوال، تسود التصرفات المعيارية.

عندما تستند المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإنها ستكون مصحوبة بمقارنة تثبت التغييرات في السمات الخاضعة للضريبة والنص الأصلي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة عندما تكون هناك مشكلة مهمة في القطاع العام تبرر الاستثناء.



IPSAS Due Process

يتطلب

• البحث - القواعد والتطبيقات الدولية والقومية ذات الصلة

• إعداد ونشر مقطع صوتي - مدة التعليقات لا تقل عن 4 أشهر.

• فحص الردود وتعديل مشروع القاعدة الذي يعجبك.

• نهائيات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

يمكن نشر وثيقة الاستشارة العامة قبل الإصدار، وفقًا لتقدير مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB).

الإجراء الرسمي لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام هو إجراء عام يرتبط بعدد معين من العناصر الإلزامية. تبدأ جميع المشاريع بالبحث عن القواعد والتطبيقات الدولية والقومية ذات الصلة وتحليل الخيارات والمناهج المتنوعة. عندما يعتمد المشروع على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم إجراء تقييم لتحديد جميع مشاكل القطاع العام وتحديد ما يبرر الانقراض من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يجب نشر المسح الضوئي (ED) للتعليقات العامة على جميع المشاريع خلال فترة تعليق لا تقل عن 4 أشهر (باستثناء التعديلات الإضافية، من أجل فترة استشارة إضافية يمكن أن تكون مناسبة). يتم تحليل الإجابات على ED وقد تكون التعديلات على مشروع القاعدة مناسبة للرد على التعليقات. لم يتم نشر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بشكل نهائي بعد الحصول على موافقة المستويين الصوتيين من مجلس الإدارة. إذا كانت التعديلات التي تم إدخالها على المشروع المعيارية لمجموعة تعليقات المستجيبين مهمة جدًا، فمن الممكن أن يتم عرض المشروع المعياري قبل الانتهاء منه مثل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

إن الموافقة المسبقة عن علم هي إمكانية التعليق إذا اتبع مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام الإجراء المنظم قبل نشر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

يمكن أن ينشر IPSASB الوثيقة استشارة عامة قبل إعداد ED، على سبيل المثال إذا كان الموضوع معقدًا بشكل خاص أو إذا كان IPSASB يطلب آراء الأطراف السابقة قبل الانتهاء من مواقفهم.

Different Bases of Accounting

يعرّف IPSASB 'القاعدة المحاسبية على أنها مصممة لمحاسبة التمارين، أو محاسبة الصندوق، مثل تحديد محاسبة ممارسة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أو محاسبة صندوق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، على التوالي.

Accounting Basis Continuum

قاعدة الخزنة	تم التعديل قاعدة الخزنة	تم التعديل قاعدة التمرين	قاعدة التمرين
المعاملات	المتغيرات	المعاملات	المعاملات
يمكن مقارنتها عندما تكون التفاصيل متاحة لك			comptabilisées au fur — وقياس تحقيقها —
payées – présente la trésorerie والتعديلات المخصصة للخزنة			tous les actifs et passifs déclare

Le Manuel des déclarations comptables Internationales du secteur public يحتوي على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي تنطبق على محاسبة التمارين، والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي تنطبق على الصندوق. يشجع IPSASB الحكومات على اجتياز معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام واعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

لقد تم تطوير هذه الدورة لتسهيل اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في مجال المحاسبة العملية.

يقوم صندوق المحاسبة بمحاسبة المعاملات والأحداث الأخرى بشكل فريد عندما تكون التفاصيل مستلمة أو مدفوعة الأجر.

بعد الضغط على الصندوق، يتم تسجيل الملاحظات عندما يتم حفظ العناصر ويتم تسجيل النفقات عندما يتم حذف العناصر. عندما تميل تسوية الصندوق إلى إعداد الدول المالية، فإن الدولة المالية الرئيسية هي حالة الإدخالات وطلعات الخزنة. بناءً على طريقة محاسبة الصندوق، لا تتم محاسبة الأنشطة طويلة الأجل والمدينين والأسهم والأنشطة المدفوعة مقدماً. إن السليبات مثل القروض والدائنين والرسوم التي يدفعها (على سبيل المثال الرسوم الاجتماعية والمزايا الاجتماعية المستقبلية) غير قابلة للمقارنة.

التقييم في الدول المالية يعتمد بشكل أساسي على مبيعات الخزنة وتغيراتها. ملاحظات الاتحاد الأفريقي

يمكن لممولي الدول تقديم معلومات إضافية عن الأموال، مثل الأموال والمستثمرين، وبعض الأنشطة غير النقدية، مثل القروض والاستثمارات والتجميدات الجسدية.

ستصبح هيئات القطاع العام قادرة على متابعة نفقاتها وفقاً لسلطة الميزانية المختصة.

يمكن إعداد الميزانيات على أساس خزنة.

توضح قابلية التمرين التأثيرات الاقتصادية للمعاملات والأحداث الأخرى عندما يتم إنتاجها، والتي لا تكون استقبلاً أو دفع تكاليف. وبناءً على ذلك، يتم تسجيل المعاملات والأحداث في السجلات الخاصة للضريبة ويتم التعرف عليها في الحالات المالية خلال فترات زمنية مختلفة. جميع الأنشطة والسلع التي تستجيب للتعريفات ومعايير المحاسبة هي قابلة للمقارنة في الحالات المالية. تشمل الأفعال والتصرفات عناصر مثل المدينين والدائنين والأحكام الخاصة بمزايا الموظفين.

على سبيل المثال، يتم احتساب تكلفة مزايا عودة الموظفين بناءً على قابلية ممارسة الرياضة بقدر ما تكتسب المزايا خلال فترة التدريب على الموظفين، حتى إذا كانت الالتزامات لا تفي بالمستحقات أمام أوقات معينة في المستقبل.

عندما تهدف محاسبة الممارسة إلى إعداد الحالات المالية، وفهم الحالات المالية لحالة الوضع المالي، وحالة الأداء المالي، وحالة تدفق الخزنة، وحالة التغيرات في الأصول، 'actif net/des capitaux propres'. عناصر التمرين القابلة للمقارنة هي الأنشطة والخطوات والنشاط الصافي/الرؤوس الخاصة والمنتجات والرسوم.

قد يتم تخصيص العديد من التعديلات المختلفة لهذه القواعد الأساسية، نظرًا لأن هذه القواعد التي تم تعديلها سيتم استبعادها للتوافق مع الصندوق المعدل وقابلية التمرين المعدلة، فلا يوجد إصدار قياسي لهذه القواعد.

تتضمن أمثلة التعديلات تسوية أنشطة الممولين (الخزنة، والصكوك، وما إلى ذلك) والممولين السلبيين (قروض الدائنين، والمشاريع المصرفية، وما إلى ذلك). في ولايات قضائية أخرى، يمكن أن تكون عمليات التثبيت قابلة للضبط.

Example of Difference Between Cash and Accrual

دين بقيمة 100000 دولار لمدة 10 سنوات مع مبلغ رمزي قدره 6% يبيعت من 1er juillet 20x0. إلغاء الفوائد ورأس المال الدائن. نهاية التمرين المالي هي 31 ديسمبر.

تراكم	قاعدة الخزنة		
100000 دولار	دكتور كاش	100000 دولار	1er juillet 20x0 دكتور كاش
100000 دولار	المسؤولية كر	مغلقات الكروم 100000 دولار	
3000 دولار	دكتور إنتريت إكسب		31 ديسمبر 20x0
3000 دولار	اهتمامات الكروم		
3000 دولار	دكتور إنتريتس كوروس	16000 دولار	دكتور فريس دي
			تعويض دي لا ديت
3000 دولار	دكتور فريس ديتيريت		1er يوليو 20x1
10000 دولار	مسؤولية الدكتور		
16000 دولار	بنك كر	16000 دولار	بنك كر

سيناريو:

أصدرت الحكومة دينًا بقيمة 10 سنوات من 100000 دولار أمريكي مع رسوم رمزية بنسبة 6% في شهر يوليو 20 × 0. الفوائد ورأس المال مستحقة الدفع كل سنة من يوليو الأول. تنتهي نهاية التمرين المالي للحكومة في 31 ديسمبر. هل هي دفاتر يومية تسمح بتسجيل المعاملات بعد محاسبة الصندوق ومحاسبة التمرين؟

• القدرة على التحمل من قاعدة الصندوق

0 تم الإعلان عن منتج انبعاث الماء باعتباره منتجًا عندما يتم الحصول عليه

0 لم يتم احتساب رسوم الفوائد خلال فترة يوليو الأول في 31 ديسمبر 20X0

0 يتم احتساب دفع خدمة هذا المبلغ على أنه مصروف عندما يتم دفعه.

• من خلال توافق التمارين،

0 يتم توافق منتج هذا الشيء مع مرور الوقت عند الحصول عليه

0 تمت تسوية الفوائد والرسوم الجمركية في الدول المالية اعتبارًا من 31 ديسمبر 20X0 خلال أول يوليو

في 31 ديسمبر 20X0.

0 يخفض الجزء السنوي من رأس المال والفوائد من 10000 دولار أمريكي، والفوائد النقدية من 3000 دولار أمريكي ورسوم محددة

تمت تسويته بمبلغ 3000 دولار أمريكي للفترة من 1 يناير إلى 1 يوليو 20X1.

تراكم		قاعدة الخزانة			
اﺛﺘﻤﺎن	ﺫﯨﻦ	اﺛﺘﻤﺎن	ﺫﯨﻦ	مدخل المجلة	
1er يوليو 20X0	100000 دولار	البنك	100000 دولار		
	100000 دولار	الموارد المالية			
	100000 دولار	العاطفة - هذا على المدى الطويل			
		من أجل تسجيل الاستقبال des rettes			
3000 دولار		رسوم الفوائد			
3000 دولار		الفائدة تتراكم		31 ديسمبر 20X0	
لتسجيل الاهتمامات المدينة 1 يوليو في 31 ديسمبر 20X0					
1er يوليو 20X1	10000 دولار		العاطفة - هذا على المدى الطويل		
	3000 دولار		الفائدة تتراكم		
	3000 دولار		رسوم الفوائد		
		16000 دولار	خدمة دي لا ديت		
	16000 دولار	16000 دولار	البنك		

Why Adopt Accrual Basis IPSAS?

• تقرير

o الموارد الاقتصادية التي يتم التحكم فيها من قبل الكيان

o الاعتمادات على الموارد الاقتصادية

إجمالي تكلفة الإقامة والخدمات

• تحسين الشفافية والمسؤولية

• توفر أفضل المعلومات للحصول على جائزة القرار

• تحسين التماسك ومقارنة العلاقات

توفر دقة التمرين معلومات حول الموارد الاقتصادية التي تتحكم فيها المنظمة؛ الاعتمادات على هذه الموارد والتكلفة الإجمالية للخدمات المشاركة في خدماتها وخدماتها.

ميزة الشفافية المفضلة هي تحسين المسؤولية وتوفير معلومات أفضل في نهاية القرارات.

تعتمد الحالات المالية المُعدة على طريقة مطابقة الممارسة لإعلام المستخدمين فقط بالمعاملات الماضية التي تؤثر على الدفع واستلام العناصر. بالإضافة إلى التزامات الدفع فيما يتعلق بالمستقبل والموارد التي يمكن استخدامها لتقديم الخدمات أو توليد السيولة لتلقيها في المستقبل. . ونتيجة لذلك، يتم توفير نوع المعلومات حول المعاملات الماضية والأحداث الأخرى التي تعد من الأدوات الإضافية للمستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية.

تساعد المعلومات المتوفرة في إطار قابلية التمرين على إدارة وتحسين الموارد مما قد يؤدي إلى تحسين الكفاءة وفعالية العمليات. على سبيل المثال، يشير الالتزام بمقارنة الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية إلى أن طلبات التراجع تفضل إدارة أفضل للتكاليف على الموظفين.

إن موازنة عمليات التثبيت الجسدية تفضل إدارة أفضل لهذه الأنشطة.

يمكن أن يؤدي الانضمام إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إلى تحسين المصادقية ومقارنة الحالات المالية التي تنتجها كيانات القطاع العام.

هل تم اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام؟

زائد 80 يدفع على اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أو يتم تدريب المتبنين لها. وقد اعتمدت العديد من المنظمات الدولية، مثل منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي، والاتحاد الأوروبي، والأمم المتحدة، ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، والإنتربول، المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

أمثلة على البلدان التي اعتمدت أو اعتمدت المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في مجال مطابقة الممارسة: تنزانيا، تشيلي، إندونيسيا، إستونيا، سويسرا، سلوفاكيا، البرازيل، إسبانيا، أفريقيا الجنوبية، نيجيريا، أوتريش وزيلندا الجديدة.

Transitioning to Accrual Accounting

• المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام - 33 استثناءات للمعايير المحاسبية الدولية الأخرى طوال فترة التحول

س الاستطلاع

س القياس

س العرض

o مقارنات المعلومات

إن تفاصيل المتطلبات الخاضعة للمحاسبة التي تنطبق على اجتياز الكيان للامتثال للتمرين هي مقدمة في

دليل اعتماد دي

وحدد دراسة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

Features of Successful Transition

• ولاية واضحة ;

• سياسة المشاركة ;

• إشراك الكيانات المركزية والمسؤولين الرئيسيين ;

• الموارد الكافية (الإنسانية والمالية)؛

• هيكل فعال لإدارة المشروعات ;

• القدرة التكنولوجية والأنظمة المعلوماتية الملائمة ; وآخرون

• الاستفادة من التشريع.

راجع الفقرات من 2.37 إلى 2.50 من الدراسة، 14.

ولاية واضحة - ولاية واضحة تنبثق عن مستوى الحكم المناسب، تشير إلى أن الإصلاحات شاملة، والتقييم المسبق، وسلطة مختلف الهيئات الحكومية لبدء التغييرات المطلوبة.

المشاركة السياسية - من جانب المؤسسة الموجهة أو الممثلين الذين يشرفون على الحالة الموجهة ومن الجانب السلبي، تهدف بشكل عام إلى الحصول على الموافقة الأولية وتقديم الدعم المستمر عند مواجهة العقبات.

إشراك الكيانات المركزية والمدراء المسؤولين - التغييرات في القواعد الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى أن إصلاحات الإدارة المالية تشير إلى أن تفويض السلطة في مجال الموارد، يؤثر على التغييرات في هيكل السلطة، يمكن للأشخاص الذين يرغبون في دعم نشر التغييرات أن يجسّدوا أيضًا دور المسؤولين.

الموارد الكافية (الإنسانية والمالية) - تحديد أنواع الكفاءات المطلوبة والتخطيط لضمان توفر هذه الكفاءات هي عناصر أساسية لنجاح المرحلة الانتقالية.

هيكل لإدارة مشروع فعال - يتطلب كادرًا/فلسفة موثقة، وخطة تنفيذ عمل رسمية، وتوزيعًا واضحًا للمسؤوليات، وخطوات وإجراءات لمتابعة أداء المشروع، وعملية موافقة، وآليات نموذجية التواصل والتنسيق، معرفة كيفية دمج التكاليف الإضافية في عملية الميزانية.

القدرة التكنولوجية والأنظمة المعلوماتية الملائمة - تقييم الأنظمة الموجودة على أساس أنظمة المعلومات المالية؛ قد يكون هناك مانع قاهرة.

- Recours à la législation توفر سلطة رسمية للتغييرات وتفعيل مشاركة الحكومة لصالح التغيير.

Implementation Plan Key Steps

• رمح المشروع.

• تعبئة وتخطيط تفاصيل المشروع ;

• مرحلة التنفيذ، وآخرون

• التقارير.

يعد الانتقال إلى القدرة على ممارسة الرياضة مشروعًا عظيمًا لجميع أجزاء الحكومة. كمشروع كبير الحجم، فإنه يتطلب تخطيطًا وإدارة دقيقة. يجب على الكيان أن يضع خطة عمل للسماح له بتحقيق أهدافه.

اطلع على **الدراسة 14** الفقرات من 2.18 إلى 2.36 والملحق أ من الفصل 2 لنموذج خطة العمل في العمل العام.

الخطوات البسيطة

• لانسمنت دو بروجيت

• تنظيم وتخطيط تفاصيل المشروع

• مرحلة التنفيذ

• التقارير



Technical Steps to Implementation

• تحديد الكيان المعلن

• Élaboration de politiques comptables

• Mise en œuvre

• المخزونات والأفعال والأشياء السلبية الموجودة

• الاستطلاع والقياس

تحديد الكيان المعلن

السؤال المطروح هو معرفة تلك الكيانات الفردية ومجموعات الكيانات التي تحتاج إلى إعداد حالات مالية للاستخدام العام في الوقت الذي تعلن فيه الكيانات. وبالمثل، في حالة وجود كيان اقتصادي يتكون من مجموعة من الكيانات التي تسيطر عليها بشكل مشترك، فإن السؤال هو تحديد أي من الكيانات المناسبة هي متضمنة في الكيان الاقتصادي الخاضع للضريبة حتى نهاية إعداد الحالات المالية الموحدة.

Élaborer des politiques comptables

تتمثل إحدى الخطوات الحاسمة في الانتقال إلى توافق التمارين في البدء في سياسات قابلة للمحاسبة. لو وحدة **États الممولين** العرض دي قم بتغطية اختيار الأساليب المتوافقة لإعداد التقارير بعد ذلك

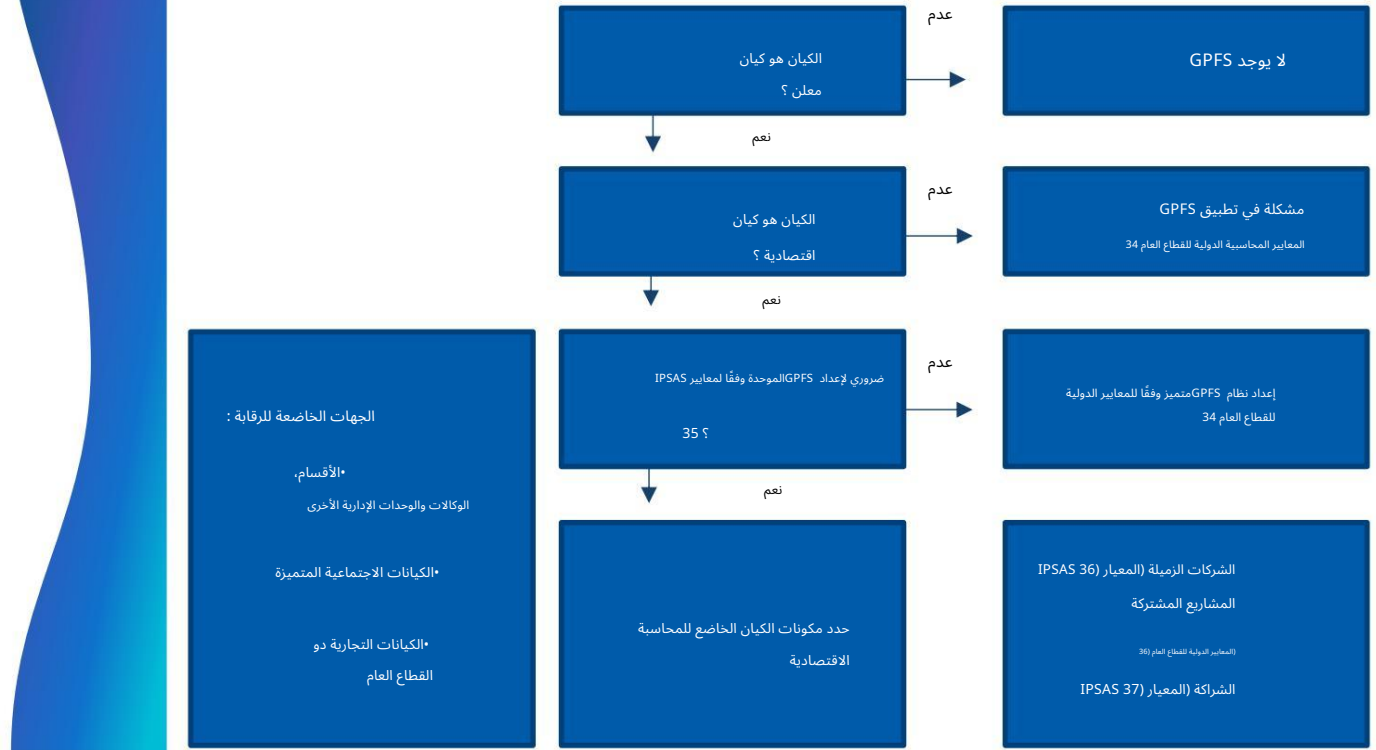
توافق التمرين.

Mise en œuvre

ضرورة تقييم وإنشاء اختراع للأنشطة والسلبية وتحديد تقييمها في تاريخ الانتقال - حيث سيتم مناقشة المزيد من الوقت في الدورة.

يمكن أن تكون تحديات العمل والمشاكل المرتبطة بتحديد الهوية والمقارنة والتقييم الأولي للأفعال والسلع الموجودة المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أو غيرها من المعايير القابلة للمحاسبة. على سبيل المثال، قد تتجنب الكيانات التي لا تستخدم القدرة على ممارسة الرياضة إعاقة الحركة الجسدية والجسدية في لحظة اكتساب الأنشطة. في هذه الحالة، يجب على الكيان أن يبذل قصارى جهده لمحاسبة التكاليف الأولية لهذه الأنشطة المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. قد يكون من الصعب عدم وجود أي أثر للعيش الأولي أو البناء أو التطوير أو استقبال الأنشطة.

Identifying the Reporting Entity



انظر إلى مفهوم الإطار العام للقطاع العام - الفصل 4

من السهل التركيز على هذه الأسئلة، لأنها يمكن أن تؤثر على العمل الإضافي للسياسات المحاسبية بالإضافة إلى المتطلبات المتعلقة بمواد أنظمة المعلومات واستراتيجيات التشكيل واستراتيجيات الاتصال.

الكيانات التي لا تستخدم القدرة على ممارسة التمارين الرياضية، والتي تدعمها كيانات معلنة بشكل فردي أو كيانات تشارك في مجموعة من الكيانات المتضمنة في كيان معلن، تكون عرضة للتأثر في عملية الانتقال.

تحدد شجرة القرار خطوات عملية تحديد هوية الكيان المعلن.

الكيان العام للقطاع العام هو حكومة أو منظمة أخرى أو برنامج أو مجال نشاط محدد في القطاع العام يقوم بإعداد تقارير الممولين للاستخدام العام.

السمات الرئيسية للمحيط الخاضع للقطاع العام هي (أ) التي تدعم كياناً يقوم بتعبئة الموارد بعد:

أو اسم الأعضاء و/أو مستخدمو الموارد للقيام بأنشطة من خلال الربح أو اسم هذه العناصر؛ وآخرون (ب) ابل

يوجد مستفيدون من الخدمات أو موردو الموارد الذين يعتمدون على علاقات الممولين للاستخدام العام للمؤسسة للحصول على معلومات في حدود المسؤولية أو جائزة القرار.

بالنسبة لجميع الكيانات، يكون الجهاز سهلاً إذا كان بعض المستخدمين يعتمدون على العلاقات المالية في إطار المسؤولية وجائزة القرار. بالنسبة إلى الكيانات الأخرى، سيكون من الضروري اتخاذ قرار مسبق لاتخاذ هذا القرار. تحديد ما إذا

كان من المعقول حضور المستخدمين الخارجيين المعتمدين على هذه الحالات المالية للحصول على معلومات حتى نهاية المسؤولية أو الحصول على جائزة القرار.

تشمل العوامل الأخرى التي يجب أخذها في الاعتبار وجود ضرورة لإنتاج حالات مالية باستخدام الاستخدام العام في التشريعات أو السياسة الحكومية أو الممارسة التاريخية.

الكيان المعلن هو الكيان الذي يقوم بإعداد التقارير المالية للاستخدام العام. ويختلف القرار حسب الاختصاصات القضائية وبنفس الاختصاصات القضائية. يمكن أن تكون الكيانات المعلنة:

(أ) كيان فردي يمثل إدارة أو وزيراً أو كياناً حكومياً آخر؛ أو

(ب) كيان اقتصادي هو عبارة عن مجموعة من الكيانات تتكون من كيان يتم التحكم فيه وكل كيان يتم التحكم فيه مثل المجموعة

حكومة دو.

من المهم تحديد حدود الكيان الاقتصادي الذي هو كيان منشور منذ بداية العمل بموجب المعيار 35 IPSAS إلى جانب بعض الاستثناءات، باستثناء ما إذا كان الكيان يتحكم في حالة المالكين الموحدين في عمليات التوحيد يتم التحكم في كياناته. تقدم الحالات المالية الموحدة المعلومات المالية حول الكيان الاقتصادي كخلايا لكيان فريد من نوعه.

تجمع الحالات المالية الموحدة بين الحالات المالية للكيان الذي يتحكم فيه والكيانات الخاضعة للرقابة بعد إزالة تسويات المبيعات والمعاملات والعائدات والنفقات بين الكيانات الموجودة في الكيان الاقتصادي.

تتضمن خطوات عملية تحديد هوية الكيان المعلن ما يلي:

(أ) تحديد وتوثيق الكيانات المعلنة الموجودة والمتطلبات التشريعية أو

القرارات التي تنشأ أو الكيانات المعلنة.

(ب) تحديد ما إذا كانت جميع الكيانات التي تتولى إدارة العلاقات المالية فعلياً للاستخدام العام هي في صالح العمل

دونك.

(ج) تحديد ما إذا كان هناك كيانات أخرى يعين عليها إنتاج ونشر المعلومات المالية للاستخدام العام.

علاقات.

Accounting Policies

المبادئ والقواعد والاتفاقيات والقواعد والممارسات المحددة

يتم تحديد ما هو مطلوب وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

الأداة المستخدمة لاختيار الطريقة المتوافقة مع غياب المعايير المحاسبية الدولية (IPSAS 3)

التسلسل الهرمي PCGR

المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي تحتوي على أسئلة مماثلة ومتصلة

التعاريف ومعايير الاستطلاع والقياس في الإطار المفاهيمي

المعلومات المالية للاستخدام العام من قبل مؤسسات القطاع العام

كائنات أخرى للتطبيق

التطبيقات المقبولة

من السهل أن تركز بدايتها على السياسات المحاسبية، لأنها تؤثر على المتطلبات الإضافية في مجال أنظمة المعلومات واستراتيجيات التشكيل واستراتيجيات الاتصال.

إن اختيار الأساليب القابلة للمحاسبة له أيضاً آثار على الجهود المطلوبة لتمرير القدرة على التحمل في التمرين. هذا الاختيار له أيضاً آثار على الجهود المستمرة المطلوبة لإجراء حساب بعد القدرة على ممارسة الرياضة.

الأساليب المحاسبية هي مبادئ وقواعد واتفاقيات وقواعد وممارسات محددة يتم تطبيقها في إعداد وعرض الحالات المالية:

(أ) شرح تطبيق المعايير المحاسبية للمعاملات والمبيعات؛

(ب) اشرح الاختيار من بين السمات الأخرى القابلة للحساب والمختارة؛ وآخرون

(ج) العلاقات السياسية مع العلاقات الخارجية على قدم المساواة مع الأهداف الداخلية.

يجب على الكيان المتوافق مع قابلية التمرين أن يطور طرقاً قابلة للمقارنة. تشمل الأحرف الأولى من السياسة المحاسبية :

(د) طرق التقييم المستخدمة للحصول على قطع الفتح؛

(هـ) الأحكام الانتقالية لتطبيقات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام؛ وآخرون

(و) سياسات الاستهلاك والاستهلاك

تتضمن الطرق المحاسبية الأولية التي تم إعدادها من قبل كيان ما شركاً لأساليب التقييم المستخدمة للحصول على عمليات بيع بعض العناصر النشطة والسلبية وتفاصيل جميع التصرفات الانتقالية المطبقة وتأثير هذه التصرفات الانتقالية على "المعلومات المالية".

تحدد السياسات المحاسبية الجهد والتأخير في المشروع وفي نهاية الحساب تكلفة الانتقال.

من الضروري أن تتأثر السياسات بمجموعات المعلومات التي تتناسب مع قيمتها بالنسبة لمستخدمي الحالات المالية والتوجيه.

تحدد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأساليب القابلة للمحاسبة التي، بعد مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، لا تحل محل الحالات المالية التي تحتوي على المعلومات ذات الصلة والملفات المتعلقة بالمعاملات والأحداث الأخرى والشروط الإضافية التي تنطبق عليها. المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هي مصحوبة بخطوط مباشرة لمساعدة الكيانات على تطبيق متطلباتها.

يتم استخدام الأداة لاختيار سياسة متوافقة.

يمكن تجنب ما إذا كانت المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لا تخضع لمواصفات معينة تتعلق بالمعاملات والأحداث. وفي غياب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، تقوم هيئة بوضع سياسات مؤسسية على توجيهات أخرى تتمتع بسلطة تكون متماشية مع مفاهيم المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وتتناول المعلومات ذات الصلة باحتياجات المسؤولية والحصول على قرار المستخدمين؛ يمثل صحة الوضع المالي والأداء المالي وتدفق خزانة المؤسسة؛ الاستجابة للخصائص النوعية للفهم والواقع والمقارنة والتحقق؛ وحسب القيود المفروضة على المعلومات الواردة في تقارير الممولين للاستخدام العام والتوازن بين الخصائص النوعية. يتطلب اختبار الطريقة المناسبة ممارسة التدريب الاحترافي. عندما لا تنطبق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على معاملة معينة أو حدث آخر أو شرط ما، فإن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 3 تتطلب تفصيل أساليب قابلة للمحاسبة لضمان أن الحالات المالية توفر معلومات تستجيب لعدد معين من الخصائص النوعية "المعلومات المالية". المعيار المحاسبي الدولي 3، طرق المحاسبة وتغييرات التقديرات القابلة للمحاسبة والأخطاء، يوفر مؤشرات حول التسلسل الهرمي لمصادر المبادئ الخاضعة للمحاسبة في حالات معينة.

من خلال ممارسة مجموعة من المعلومات ذات الصلة والملفات، يجب أن يشير الاتجاه إلى المصادر التالية ويفحص إمكانية تطبيقها حسب الترتيب التالي:

(أ) متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المتعلقة بالأسئلة المماثلة والمتصلة؛ وآخرون

(ب) التعاريف ومعايير المحاسبة وتقييم الأنشطة والسلع والمنتجات والرسوم
décrit dans le cadre Conceptuel.

يمكن تصور الاتجاه أيضًا

(أ) Les déclarations les plus récentes d'autres (على سبيل المثال، مختلف
déclarations de l'IASB) وآخرون

(ب) التطبيقات المقبولة في القطاع العام أو الخاص، ولكن فقط في إطار التدابير الخاصة بها، لا تتعارض مع تلك التطبيقات
تعريفات ومعايير المحاسبة وتقييم الأنشطة والسلع والمنتجات والرسوم
décrites dans d'autres IPSAS.

يجب أن تعتمد الطرق المختارة للمحاسبة على المعلومات الكاملة لجميع الاعتبارات المهمة. يجب أن تكون المعلومات التي تستمر في حالات الممولين كاملة ضمن حدود أهميتها النسبية وتكاليفها.

يجب أن يشير المشاركون إلى **كادر مفاهيمي في القطاع العام الفصل 3 للنصائح حول الخصائص النوعية للمعلومات المالية.**

Application of Materiality

* ليس من الضروري تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام عندما يكون تأثير تطبيقها ضئيلاً.

* هناك عنصر مهم إذا كان الإغفال أو عدم الدقة في الدول المالية يمكن أن يؤثر على توزيع الديون

مسؤولية المؤسسة أو القرارات التي يتخذها المستخدمون على أساس الحالات المالية.

* مفهوم المواد هو محسوب من أجل اتخاذ القرار

o Si les éléments doivent être **reconnus**

o تطبيق طريقة متوافقة بشكل خاص

o يجب الكشف عن العناصر في الملاحظات

انظر إلى مفهوم الإطار العام للقطاع العام الفصل 3.32-3.34 الفقرات

ليس من الضروري تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام عندما يكون تأثير تطبيقها بلا أهمية.

يجب أن يتم العمل على تحديد ما إذا كان العنصر مهماً. يمكن العثور على نصائح حول تحديد الأهمية النسبية للعناصر في منشورات كل ولاية قضائية. من الصعب أن تدور حول التعريفات المشتركة للمواد.

تكون المعلومات مهمة إذا كان إغفالها أو عدم دقتها يمكن أن يؤثر على ممارسة مسؤولياتها من قبل المؤسسة أو القرارات التي يتخذها المستخدمون على أساس التقارير المالية المستخدمة بشكل عام من قبل المؤسسة المعدة لهذه الفترة من إعداد التقارير.

يتم استخدام مفهوم المادية بعدة طرق، لا سيما لتحديد ما إذا كانت بعض العناصر قابلة للمقارنة أم لا، لكن الجهد المبذول يجب أن يكون مكرشاً لتقييم بعض العناصر. وإذا كانت بعض العناصر موجودة في الدول المالية.

قد تتأثر أمثلة القرارات المتعلقة بالطرق القابلة للتنفيذ بمفهوم الأهمية النسبية

(أ) ما هو ضروري للمخزون وتقييم ومتابعة عمليات التثبيت الجسدي مثل تلك التي يتم نقلها

وحدات الإنارة وأجهزة الكمبيوتر وغيرها من المعدات الإلكترونية المحمولة ؟

على سبيل المثال، إذا كانت إحدى مؤسسات القطاع العام تمتلك إعاقه جسدية تقدر قيمتها بـ 115 مليون يورو؛ هل من الضروري بذل الكثير من الجهود لتحديد الهوية والاستكشاف والتقييم في وقت قياسي قدره 2 مليون دولار أمريكي؟ هل من الضروري الاستثمار في حساب مواد المكتب؟

(ب) هل من الضروري محاسبة بعض المخزونات مثل لوازم المكتب، والمطبوعات، وما إلى ذلك. ؟

على سبيل المثال، إذا كانت هيئة القطاع العام تمتلك مخزوناً من المواد الحبيبية تقدر قيمته بـ 10 ملايين دولار أمريكي، فمن الضروري
Suivre les **50000 UM** الإثباتات والمواد المكتبية ذات قيمة ؟

Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

Review Questions

السؤال رقم 1

المصادر الرئيسية لمبادئ المحاسبة الدولية بشكل عام تستعرض كيانات القطاع العام:

(أ) المواد المغطاة في هذه الدورة ومانويل الفعلي للقطاع العام الدولي
الإعلانات المحاسبية

(ب) Le Manuel des déclarations comptables Internationales du secteur public, les déclarations d'autres organes de talization
faisant autorité et les pratiques établies قطاع خاص

(ج) مانويل الحالي للإعلانات المحاسبية الدولية للقطاع العام (د) مجلس الإدارة
الأعمال وتقارير الأبحاث وأدلة المحاسبة والتقارير والدراسات والمقالات

السؤال 2

يحتوي دليل IPSASB على خطوط توجيهية تتمتع بصلاحيّة على قاعدة الحسابات الأساسية:

- (أ) الخزنة
- (ب) تعديل الخزنة
- (ج) الحكم المعدل (د)
- أحكام (هـ)
- (أ)، (ب) وآخرون (ج) ci-dessus (أ) وآخرون
- (د) ci-dessus

السؤال 3

هذا ما يوضح أفضل قدرة على استيعاب الصندوق:

- (أ) احتساب المعاملات الفريدة عندما يتم الحصول على بعض التفاصيل
- المدفوع لهم. (ب) الدولة المالية الرئيسية هي حالة الإدخالات وطلعات الخزنة. (ج) حسابات العملاء، ليه
- يمكن أن تكون الأسهم، والأنشطة المدفوعة مقدّمًا، وحسابات الدائنين، وتكاليف الدفع
- مسجل.
- (د) Tout ce qui précède
- (هـ) (أ) وآخرون (ب) ci-dessus

السؤال 4

Lequel des énoncés suivants décrit the mieux la comptabilité d'exercice ?

- (أ) استلام المنتجات على المدى الطويل والنفقات من أجل الحصول على الأعمال.
- يتم تقديم التركيبات والمعدات في حالة الأداء المالي.
- (ب) يتم مقارنة التأثيرات الاقتصادية للمعاملات والأحداث الأخرى وتقديمها في الحالات المالية على مدار فترات زمنية مختلفة.
- (ج) تشتمل حالة الوضع المالي على الممولين الماليين والأفعال فقط.

السؤال 5

تشمل مزايا اعتماد توافقية التمارين ما يلي:

(أ) توفير المعلومات حول الموارد الاقتصادية التي تتحكم فيها المنظمة: les réclamations sur ces
الموارد ; et le coût Total des Services.

(ب) تعزيز الشفافية وتحسين المسؤولية وتوفير معلومات أفضل
نهاية جائزة القرار

(ج) تحسين التماسك والمقارنة بين الحالات المالية التي ينتجها القطاع العام

الكيانات

Tout ce qui précède

السؤال 6

عند الاختيار والتفصيل والموافقة على الأساليب المتوافقة مع المعايير الدولية للقطاع العام، تكون الجهة هي الأساس في متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ذات الصلة.

هل أنت مزيف؟ بوركوي؟

السؤال 7

يجب على جميع الكيانات الفردية إعداد مجموعة من السياسات المحاسبية.

هل أنت مزيف؟ بوركوي؟

السؤال 8

يجب على الكيان أن يطبق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على جميع المعاملات والأحداث.

هل أنت مزيف؟ بوركوي؟

السؤال 9

جميع الكيانات أو مجموعات الكيانات الموجودة التي تقوم بالفعل بإعداد الحالات المالية للاستخدام العام لا تحتاج إلى تقديم إمكانية ممارسة متكاملة.

هل أنت مزيف؟ بوركوي؟

Answers to Review Questions

السؤال رقم 1

الاستجابة الجيدة هي (ج). إن دليل معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة معايير المحاسبة الدولية العامة التي يتم التعرف عليها من أجل كيانات القطاع العام.

المواد المغطاة في الدورة ليست مخصصة لأن تكون دليلًا للمحاسبة ولا يمكن أن تكون أكثر من ممارسات أو معايير خاضعة للرقابة. إن دليل معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة معايير المحاسبة الدولية العامة التي يتم التعرف عليها من أجل كيانات القطاع العام.

توفر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام متطلبات المحاسبة والإبلاغ عن الحالات المالية بالإضافة إلى تفسيرات وتوجيهات لجزء كبير من المعاملات والأحداث التي تعقد من قبل كيان. يجب على إحدى الكيانات العامة للقطاع العام أن تطبق جميع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي تتميز بالمحاسبة والعرض في حالات تمويل المعاملات أو الأحداث التي تلتقي بها المؤسسة العامة للقطاع العام.

من الممكن حل المشكلات التي لا تعتبر ذات سمات محددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، من الضروري الرجوع إلى مصادر أخرى عندما لا تخضع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام للمحاسبة والعرض في حالات تمويل المعاملات أو الأحداث التي تواجهها جهة معلنة، أو عندما تكون المؤشرات الإضافية ضرورية للتطبيق مصدر أولي لظروف محددة. المعايير المحاسبية الدولية 3: طرق المحاسبة وتغييرات التقديرات القابلة للائتمان والأخطاء، تحتوي على مؤشرات محددة حول مصادر PCGR في تلك الحالات.

يجب أن يعرف المعدون ومراجعو الحسابات المالية المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وبالمثل، يجب أن يكون المعدون والمراجعون واعين للتغييرات المسموح بها في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، حيث يمكن تعديلها وتكييفها لتعكس الظروف الاقتصادية أو الاجتماعية الحالية.

يجب أن يكون المشاركون على وعي بأن عليهم أن يطلعوا على أنشطة معهد IPSASB ولهذا السبب، من الأفضل الاتصال بموقع الويب الخاص بـ IPSASB. يحتوي الموقع الإلكتروني على حالة المشاريع والمسائل التي قد يكون لها تأثير على محتوى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحالي أو يمكن أن تحل محل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الجديدة.

السؤال 2

الاستجابة الجيدة هي (و). يشير دليل معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) إلى أن قاعدة المحاسبة تصمم محاسبة التمارين أو محاسبة الصندوق التي تحدد في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أساس الممارسة وفي المعايير المحاسبية الدولية على قاعدة الخزنة.

ويشجع مجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحكومات على التقدم في مجال مطابقة ممارسة الرياضة ومواءمة المتطلبات الوطنية مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المعدة لكي يتم تطبيقها من قبل الكيانات التي تعتمد اختبار ممارسة الرياضة.

السؤال 3

الاستجابة الجيدة هي (هـ). تعتمد الحالات المالية المعدة على طريقة نسوية الصندوق على فراء المعلومات حول مصادر الخزنة التي يتم فرضها على مدار الفترة، ويتم استخدام الأموال الإضافية في الخزنة ومبيعات الخزنة في تاريخ التداول، تستكشف إمكانية حساب الصندوق المعاملات والأحداث الأخرى بشكل فريد عندما تكون التفاصيل مستقلة أو مدفوعة الأجر، عندما تميل نسوية الصندوق إلى إعداد الدول المالية، فإن الدولة المالية الرئيسية هي حالة الإدخالات وطلعات الخزنة.

بعد طريقة حساب الصندوق، لا يتم رسملة الأنشطة المادية، وبالتالي، لا يتم تسجيل أي انخفاض أو إطفاء. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إجراء التنظيم على حسابات الدائنين ورسوم الدفع (على سبيل المثال، الرسوم الاجتماعية والمزايا الاجتماعية المستقبلية) والحسابات المدينين والأسهم والأنشطة المدفوعة مقدماً، والتي لا يتم تسجيلها.

يمكن أن توفر الملاحظات المرفقة معلومات إضافية حول السليبيات، مثل الأحداث والأدوات وبعض الأنشطة خارج الخزنة، مثل الاعتمادات والاستثمارات والتنبؤات الجسدية.

السؤال 4

(b). *La bonne réponse est b*). تعد قابلية التمرين طريقة قابلة للمقارنة بعد أن تتم مقارنة المعاملات والأحداث الأخرى عندما يتم إنتاجها (ولا يتم تحصيلها أو دفعها إلا عندما يتم الحصول على تفاصيل أو ما يعادلها). وبناءً على ذلك، يتم تسجيل المعاملات والأحداث في السجلات الخاضعة للضريبة ويتم التعرف عليها في الحالات المالية خلال فترات زمنية مختلفة.

عندما تهدف محاسبة الممارسة إلى إعداد الحالات المالية، وفهم الحالات المالية لحالة الوضع المالي، وحالة الأداء المالي، وحالة تدفق الخزنة، وحالة التغيرات في الأصول، *actif net/des capitaux propres* تشير العناصر التي تحدد قابلية التمرين إلى النشاط والنشاط والنشاط الصافي/الرؤوس الخاصة والمنتجات والنققات.

بعد تعديل الصندوق، يتم الإعلان عن المعاملات التي تؤثر على الاستلام أو استخدام الموارد المالية في حالة الأداء المالي، وتشمل إصدار سندات الإنشاء على المدى الطويل والنققات المرتبطة بالإنشاء أو الإنشاء لاكتساب الجمود الجسدي.

السؤال 5

(د). *الاستجابة الجيدة (د)*. تعتمد الحالات المالية المُعدة على طريقة مطابقة التمارين لإعلام المستخدمين فقط بالمعاملات الماضية التي تؤثر على الدفع واستلام العناصر، بالإضافة إلى التزامات الدفع في المستقبل والموارد التي تمثل التفاصيل تلقي في المستقبل. ونتيجة لذلك، يتم توفير نوع المعلومات حول المعاملات الماضية والأحداث الأخرى التي تعد من الأدوات الإضافية للمستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية.

يمكن أن يؤدي الانضمام إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إلى تحسين المصداقية ومقارنة الحالات المالية التي تنتجها كيانات القطاع العام.

تساعد المعلومات المتوفرة في إطار قابلية التمرين على إدارة وتحسين الموارد مما قد يؤدي إلى تحسين الكفاءة وفعالية العمليات، على سبيل المثال، يشير الالتزام بمقارنة الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية إلى أن طلبات التراجع تفضل إدارة أفضل للتكاليف على الموظفين. إن موازنة عمليات التثبيت الجسدية تفضل إدارة أفضل لهذه الأنشطة.

السؤال 6

هذا التأكيد هو جزء من الواقع. لضمان أن الحالات المالية لكيان ما تتوافق تمامًا مع متطلبات جميع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المطبقة بعد طريقة مطابقة الممارسة، عند إعداد أساليب قابلة للتوافق، يتجه الكيان نحو متطلبات المتطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ذات الصلة. عندما لا توجد معايير IPSAS على موضوع ما، يتعين على الكيان وضع أسس سياسية من خلال توجيهات أخرى تتمتع بسلطة.

عندما لم تعد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام متقنة، قد يكون الاتجاه ضروريًا للتنفيذ عند إعداد سياسة متوافقة. في حالة غياب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام عن سؤال خاص، يمكن أن تشير الجهة وتطبق:

(أ) التعاريف ومعايير المحاسبة وتقييم العناصر الواردة في البيانات

إطار المعلومات المالية للاستخدام العام من قبل هيئات القطاع العام ;

(ب) إعلانات الكائنات الحية الأخرى للتطبيق (على سبيل المثال : IASB) وآخرون

(ج) الممارسات الخاضعة للمحاسبة وإعداد التقارير المقبولة في القطاع العام أو الخاص ضمن التدابير التي لا

إنها تعارض مع التعاريف والمحاسبة ومقاييس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

السؤال 7

هذا التأكيد هو جزء من الواقع. يجب على جميع الكيانات التي تسبق وتقدم الأوضاع المالية أن تتبنى قابلية ممارسة متكاملة لأساليب المحاسبة التي تتوافق مع متطلبات منظمة التطبيع التي لا تتمتع بالسلطة. يتعين على كيانات القطاع العام، باستثناء المؤسسات العامة، اتباع أساليب متوافقة مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

يمكن لأي كيان أن يقوم بإعداد الحالات المالية الموحدة في ما يتعلق بإعادة تجميع الوضع المالي وأداء جميع الكيانات الخاضعة للرقابة. تم تصميم الدول المالية الموحدة لتقديم المعلومات المالية حول الكيان الاقتصادي كخلايا لكيان فريد من نوعه. يجب أن تكون الحالات المالية الموحدة جاهزة من خلال طرق موحدة وموحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المشابهة.

أثناء إعداد المسائل السياسية المحاسبية، يتم تطبيق القدرة على اتخاذ قرار بشأن تلك الكيانات السياسية. وهذا لا يجب أن يمنع الكيانات الفردية من تطوير أساليب محددة حسب متطلباتها. ومع ذلك، فإن المواصفات المسبقة لبعض الأساليب الخاضعة للضريبة من قبل الكيانات المركزية قد تحد من عدد التسويات المطلوبة أثناء إعداد الحالات المالية الموحدة. من المؤكد أنه إذا كان أحد أعضاء المؤسسة الاقتصادية يستخدم الأساليب الخاضعة للمحاسبة الأخرى التي تم اعتمادها لإعداد الحالات المالية الموحدة، فإن التعديلات ضرورية للتوافق مع الأساليب الخاضعة للرقابة.

السؤال 8

الرد فاشل. إن تطبيق متطلبات جميع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هو مفهوم مادي. أحد العناصر الإضافية أو الإضافية لها أهمية كبيرة إذا تم الإغفال أو عدم الدقة في الدول المالية، فقد يؤثر ذلك على مجموعة بوابات المستخدم على قاعدة هذه الحالات.

يجب أن يتم العمل على تحديد ما إذا كان العنصر مهمًا.

قد يتمثل مفهوم الأهمية النسبية في تقليل الجهد المطلوب لتمرير حاسوبك إلى حاسوب التمرين بالإضافة إلى استمرار حاسوبك في التمرين. على سبيل المثال، يمكن استخدامه لتحديد ما إذا كانت بعض العناصر قابلة للمقارنة، ويجب أن يكون الجهد مكرسًا لتقييم بعض العناصر وإذا تم الكشف عن بعض العناصر في الدول المالية.

السؤال 9

الرد فاشل. قد لا تكون الكيانات التي تتولى إدارة الأوضاع المالية الحالية مؤهلة للعمل فعليًا وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. تتمثل إحدى الخطوات الأولى للانتقال إلى قابلية ممارسة الرياضة في تحديد الكيانات المعلنة الموجودة والمتطلبات أو القرارات التشريعية التي تتطلبها الحالات المالية. يتكون الشريط التالي من تحديد ما إذا كان الكيان هو كيان معلن. الكيانات المُصرَّحة هي بمثابة خطوات لإعداد الحالات المالية للاستخدام العام.

يمكن لأي كيان أو مجموعة من الكيانات أن تكون قادرة على إعداد وتقديم الحالات المالية للاستخدام العام، ومن المعقول أن يحضرها مستخدمون خارجيون يعتمدون على هذه الحالات المالية للحصول على معلومات في نهاية المطاف المسؤولية أو جائزة القرار. ويختلف القرار حسب الاختصاصات القضائية وبنفس الاختصاصات القضائية.

في العديد من الولايات القضائية، يشمل ذلك كل وزير أو كيان حكومي بالإضافة إلى الكيان الحكومي في مجموعته.

يتم نشر الملخصات ووثائق الاستشارة والمشورات الأخرى الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين بواسطة الاتحاد الدولي للمحاسبين وهي محمية بموجب حقوق المؤلف.

لا يقبل الاتحاد الدولي للمحاسبين أي مسؤولية عن الأضرار الناجمة عن جميع الأشخاص الذين يثيرون أو يمتنعون عن العمل على أساس العناصر التي تتضمنها هذه النشرة، والتي تسببها الإهمال أو الزيادة.

شعار الاتحاد الدولي للمحاسبين و"الاتحاد الدولي للمحاسبة" و"الاتحاد الدولي للمحاسبين" هم علامات مودعة وعلامات خدمة للاتحاد الدولي للمحاسبين في الدول المتحدة وفي دول أخرى.

حقوق النشر © 2020 للصالح الاتحاد الدولي للمحاسبة (IFAC) جميع الحقوق محفوظة. يلزم الحصول على ترخيص من IFAC لإعادة الإنتاج أو التخزين أو الإرسال، أو لعرض استخدامات أخرى مماثلة لهذا المستند، طالما تم استخدام المستند للأفراد وليس لأغراض تجارية فريدة. اتصل ifac.org أو ifac.org لتأجيل أو حذف.