

مجلة المجمع

تموز ٢٠٢٢ - الإصدار ٩٢

بوابتك إلى المحاسبة والتدقيق وقواعد السلوك المهني



أبوغزاله: تطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام كأداة لتطوير
المالية العامة ومهنة المحاسبة على المستوى الإقليمي والعالمي

رئيس التحرير : سالم العوري

إعداد : سمر فليفل

مراجعة وتدقيق : سعادة الأستاذ حسن ابو نعمة

تصميم : قسم التصميم، في مجموعة طلال أبوغزاله

في هذا العدد:-

أبوغزاله: تطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام كأداة لتطوير المالية العامة ومهنة المحاسبة على المستوى الإقليمي والعالمي



IASCA يعقد امتحانات مؤهل (IACPA) لدورة حزيران ٢٠٢٢



IASCA يعقد دورة تدريبية تأهيلية لشهادة «محاسب دولي عربي إداري معتمد IACMA»



المعالجة المحاسبية لإيرادات شركات ومكاتب تدقيق الحسابات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ «الإيراد من العقود مع العملاء» وآلية التحاسب الضريبي وفقاً للقوانين والتشريعات النازمة لذلك، بقلم الدكتور حسام الدين أحمد خليل والأستاذ إيهاب حسام الدين احمد- أعضاء المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين- **الجزء الثاني**



مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي يقترح تعديلات ضيقة النطاق لتفعيل التغييرات على مدونة مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين التي تعزز الشفافية حول الاستقلال



قرار جدول الأعمال المؤقت وخطابات التعليق: مجموعات متعددة العملات من عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ ومعيار المحاسبة الدولية ٢١)



أبوغزاله: تطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام كأداة لتطوير المالية العامة ومهنة المحاسبة على المستوى الإقليمي والعالمي



رام الله - عقد الاتحاد الدولي للمحاسبين بالتعاون مع البنك الدولي مؤتمراً دولياً رقيماً، مخصص لمنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، بهدف التركيز على تحسين الإدارة المالية في القطاع العام في المنطقة.

ويبحث المشاركون آليات وتحديات تطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، والتحول والانتقال من المحاسبة على أساس النقد إلى المحاسبة على أساس الاستحقاق.

ويشارك عضو مجلس إدارة المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين وممثل المجمع في فلسطين الأستاذ جمال ملحم في المؤتمر الدولي بصفته عضواً في مجموعة العمل الدولية PAODAG ورئيس مجموعة العمل لتطوير المؤسسات المهنية في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بالاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC .

كما شارك في المؤتمر ما يزيد على ألف مشارك من مهنيين وأكاديميين وممثلين جمعيات مهنية وجهات حكومية ومعنيين بالمالية العامة من مختلف دول العالم.

ويبحث المشاركون عدة محاور تتعلق بتبني وتطبيق معايير التعليم الدولية IES ، والتحول والانتقال لتطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

وعرض السيد ملحم برنامجاً حول كيفية الانتقال والتحول من المحاسبة على الأساس النقدي إلى المحاسبة على أساس الاستحقاق، شاركه في العرض السيدة دانا جينسين مدير الجودة والتطوير في الاتحاد الدولي للمحاسبين عن منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

وتضمن البرنامج تحديات الانتقال والتحول لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، أبرزها ما يتعلق بالتشريعات القانونية واللوائح في الهيئات المشرفة للمهنة، ومقاومة التغيير من بعض الجهات، كذلك التكلفة المالية اللازمة للتحويل، بالإضافة إلى التحديات التقنية وبناء المعرفة والتأهيل على مستوى الطواقم الفنية العاملة في مختلف وحدات القطاع العام.

كما تضمن البرنامج وفق ملحم وجينسين العديد من الحلول والاستراتيجيات التي من شأنها مواجهة التحديات، لتسهيل عملية الانتقال والتحول لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، تركزت على إقامة شراكات بين القطاعين العام والخاص، والاستفادة من التجارب الناجحة لبعض الدول، حيث احتلت التجربة الأردنية المركز الأول للعرض.

وعمل المجمع ممثلاً برئيس مجلس إدارة المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين سعادة الدكتور طلال أبوغزاله، من خلال فرق عمل متخصصة على تنظيم العديد من ورشات العمل والمحاضرات التوعوية للتعريف بهذه المعايير، وشرح آلية الانتقال من المعايير الحكومية الوطنية إلى هذه المعايير، بالإضافة إلى عقد مؤتمرات إقليمية، وتنظيم أيام علمية مفتوحة في الجامعات والحكومات والجهات ذات العلاقة.

وساهم المجمع من خلال دوره الريادي لخدمة المهنة، في ترجمة معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام بشكل دوري وتعميم الترجمة وما يتعلق بها من تحديثات على الموقع الإلكتروني الخاص به، وتضمين المواضيع المتعلقة بالقطاع العام ضمن الدورات التدريبية التي يطرحتها، كما أطلق المجمع شهادة خبير معايير محاسبة دولية في القطاع العام.

وخلال المؤتمر، وجه ملحم والمشاركون الشكر الجزيل للدكتور طلال أبوغزاله على جهوده في توفير الإمكانيات اللازمة والتوجيهات الهادفة لزيادة فاعلية المؤسسات المهنية، وكذلك للدور المهني للمجمع الذي يقوم به في المنطقة العربية.

وأكد المشاركون أن تبني معايير التعليم الدولية IES، يواجه عدداً من التحديات أبرزها نقص المعلومات والمعرفة بهذه المعايير، كما أن التقييم النهائي لهذه المعايير يشكل تحدياً لبعض الهيئات والجامعات في بعض البلدان، والمسؤولية المشتركة لتعليم المحاسبة بين القطاع العام والخاص.

وكان قد تم نشر مسح دولي مؤخراً من قبل المعهد القانوني للمالية والمحاسبة في القطاع العام CIPFA والاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC حول مؤشر المساءلة في القطاع العام كشف عن أن ٣٠٪ من دول العالم استخدمت أساس الاستحقاق في القطاع العام عام ٢٠٢٠ بزيادة ٨٪ عن العام ٢٠١٨. كما أظهر المسح التوقعات لزيادة نسبة الدول التي تطبق أساس الاستحقاق إلى ٥٠٪ من دول العالم في العام ٢٠٢٥ وإلى ٧٠٪ بحلول العام ٢٠٣٠.

يشار إلى أن الاتحاد الدولي للمحاسبين هو منظمة عالمية لمهنة المحاسبة، يهدف إلى خدمة المصلحة العامة في تعزيز مهنة المحاسبة والمساهمة في تطوير اقتصادات دولية قوية، ويضم أكثر من ١٨٠ عضواً وجمعية في أكثر من ١٣٠ دولة وولاية قضائية، وهو ما يمثل ثلاثة ملايين محاسب تقريباً في الممارسة العامة والتعليم والخدمات الحكومية والصناعة والتجارة.

وتأسس المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين كهيئة مهنية محاسبية غير ربحية في عام ١٩٨٤ في مدينة لندن-المملكة المتحدة. وتم تسجيله رسمياً في عمان بتاريخ ٢٤ شباط ١٩٩٤، بهدف الارتقاء بعلم المحاسبة والتدقيق والمواضيع الأخرى ذات العلاقة على نطاق الدول الأعضاء في جامعة الدول العربية، بالإضافة إلى المحافظة على الاستقلالية المهنية للمحاسبين وضمان الحماية لهم وتطبيق معايير الإشراف المهني عليهم.

كما تم خلال المؤتمر استعراض تجربة عدد من الدول العربية التي تعمل بشكل جاد على إدماج هذه المعايير ضمن المناهج التعليمية المحاسبية في الجامعات والكليات والمعاهد التعليمية من أبرزها:

- المملكة الأردنية الهاشمية، قدمها الاستاذ موسى السنداح عضو مجلس إدارة جمعية المحاسبين القانونيين JACPA بالتعاون مع المجلس الأعلى لمهنة المحاسبة HCAP والذي يرأسه وزير الصناعة والتجارة.
- المملكة العربية السعودية، قدمها الدكتور مصعب الجعيد المدير التنفيذي للعضوية والتأهيل المهني في الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين SOCPA، كذلك الدكتور محمد نورونابي رئيس قسم المحاسبة في جامعة الأمير سلطان.
- الإمارات العربية المتحدة، قدمتها الاستاذة آمنة عبد العزيز المهري مدير عام جمعية المحاسبين ومدققي الحسابات AAA.

IASCA) يعقد امتحانات مؤهل (IACPA) لدورة حزيران ٢٠٢٢



على التطوير المهني المستمر في مجال المعايير ومتابعة التعديلات والتحديثات عليها.

عمّان- عقد المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IASCA) امتحانات مؤهل «محاسب دولي عربي قانوني معتمد (IACPA)» في مختلف أنحاء الوطن العربي، وذلك للمرة الأولى خلال العام ٢٠٢٢ حيث سيتم عقد الدورة الثانية في شهر كانون الأول المقبل.

وتم الإعلان عن النتائج من خلال الموقع الإلكتروني الخاص بالمجمع، حيث بلغت نسبة النجاح ١٦٪.

يتضمن المؤهل أربعة أجزاء وهي الاقتصاد والتمويل، المحاسبة، التدقيق، التشريعات. ويهدف إلى بناء وتطوير القدرات المعرفية اللازمة والمتعلقة بفهم الجانب النظري والمفاهيمي للمعايير الدولية (IFRS) وتطوير القدرة على تطبيق المعايير الدولية في المحاسبة العملية بشكل مهني واحتراف، بالإضافة إلى المساعدة

IASCA يعقد دورة تدريبية تأهيلية لشهادة «محاسب دولي عربي إداري معتمد IACMA»



• الورقة الأولى: «المحاسبة المالية والتكاليف» والتي تتضمن: (التعريف بأساسيات المحاسبة المالية وإعداد التقارير المالية، العمليات المحاسبية المتعلقة بالتسويات الجردية والمخزون

عمّان - عقد المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين دورة تدريبية، تأهيلية رقمية بعنوان «شهادة محاسب دولي عربي إداري معتمد IACMA» من خلال برنامج «Microsoft Teams».

وجاءت الدورة بهدف تأهيل المشاركين لأعلى المستويات في مجال المحاسبة الإدارية لتمكين المرشحين من تحليل البيانات المالية وفقاً لمعايير الإبلاغ المالي وإدارة المخاطر وزيادة المعرفة في مجالات متعددة بالإدارة، والمحاسبة المالية، ومحاسبة التكاليف، والاقتصاد والتمويل، وسيتم خلال الدورة مناقشة وشرح المواد المقررة لمنهاج «IACMA» والتي تشمل المواضيع التالية:

والأصول غير المتداولة، مفهوم ومداخل التكاليف ... الخ) الورقة الثانية: «المحاسبة الإدارية والإدارة المالية» والتي تتضمن: (طبيعة، أهداف وتحليل القوائم المالية، مصادر التمويل للمؤسسات المالية، إدارة وهيكل رأس المال، إعداد الموازنات التقديرية ... الخ)

وتخدم الدورة المشاركين من خلال منحهم شهادة اعتماد لخبراتهم، مما يدعمهم في أداء مهامهم الإدارية بطريقة صحيحة وعلى منهج علمي ومتطور، وسيتم في نهاية الدورة تسليم جميع المشاركين شهادات حضور إلكترونية بعد التأكد من جاهزيتهم للتقدم لامتحان الشهادة.

المعالجة المحاسبية لإيرادات شركات ومكاتب تدقيق الحسابات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ «الإيراد من العقود مع العملاء» وآلية التحاسب الضريبي وفقاً للقوانين والتشريعات النازمة لذلك

بقلم الدكتور حسام الدين أحمد خليل - عضو المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين
والأستاذ إيهاب حسام الدين أحمد - عضو المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين

الجزء الثاني

الطريقة الثانية - الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن - Over a period of time

الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن يشير إلى أن الوفاء بالتزام الأداء يتم على لحظات متكررة من الزمن أو على مدى فترة من الزمن، أي أن تسليم البضاعة أو إتمام الخدمة تتم على مراحل للوفاء بالتزام الأداء الواحد، ومثال ذلك تقديم بعض الخدمات مثل التدقيق أو الخدمات الاستشارية أو خدمات العمليات الخاصة أو عقود المقاولات طويلة الأجل وكل هذه تعد أمثلة على الحالات التي يجب أن يعترف بالإيراد بها على مدى فترة من الزمن، وهناك العديد من المحددات التي تساعد المختصين على تحديد أن الاعتراف بالإيراد يتم على مدى فترة من الزمن وهي:

1. عندما يحصل العميل بشكل متزامن على خدمات ويستهلك المنافع التي تم إمدادها بواسطة أداء الشركة كلما تم الأداء - ومثال ذلك عندما يقوم مكتب تدقيق حسابات بتقديم خدمات استشارات ضريبية بناء على عقد سنوي.
2. عندما يسيطر العميل على الأصل كلما تم إنتاج أو تصنيع أي مرحلة منه - ومثال ذلك عندما يقوم المقاول ببناء مبنى على أرض تخص العميل و/أو قيام مكتب تدقيق حسابات بتقديم خدمات تقييم مشروع وبالتالي نشوء أصل غير ملموس في حال إتمام عملية التقييم وتنفيذه.
3. عندما يقوم البائع بتصنيع أو تجميع الأصل الذي لا يوجد له أي استخدام بديل سوى بيعه لعميل محدد وبالتالي فإن للبائع الحق في استلام الدفعات مقابل العمل المنجز - ومثال ذلك عندما تقوم شركة مصنعة بتصميم ماكينة خاصة بتصنيع البلاستيك بمواصفات خاصة تخص العميل.

وهنا لابد من الوقوف لبيان المعالجة المحاسبية على العقود طويلة الأجل الخاصة بمكاتب التدقيق وأعمال الخدمات الاستشارية من ناحية أخرى.



حيث تمثل العقود الخاصة بمكاتب التدقيق أو ما يطلق عليه كتاب التكلفة بأنه اتفاق بين طرفين يقوم بموجبه الطرف الأول (مكتب التدقيق) بتقديم خدمات تدقيق الحسابات و/أو خدمات الاستشارات الضريبية و/أو خدمات لعمليات خاصة يطلبها العميل حيث تقدم هذه الخدمات لصالح الطرف الثاني (المستفيد، الشركة، مجموعة شركات، الأفراد) وبسعر يكون في الغالب محدد وثابت عند توقيع العقد ومن الأمثلة على تلك العقود:-

1. تدقيق بيانات مالية لعام ...!
2. و/أو تدقيق حالة خاصة
3. و/أو مراجعة قائمة خاصة
4. و/أو تدقيق تطبيق معيار معين
5. و/أو عمل خاص حسب رغبة العميل
6. و/أو تقديم خدمات استشارات ضريبية (ضريبه دخل و/أو ضريبية مبيعات)
7. و/أو تقديم خدمات دراسة الجدوى الاقتصادية
8. و/أو تقديم خدمات تقييم المشروعات

وتبرز المشكلة المحاسبية لمعالجة عقود خدمات مكاتب التدقيق حيث أن هذا النوع من العقود يستغرق تنفيذه في العادة فترة زمنية طويلة وبالتالي تمتد فترة تنفيذه عبر أكثر من فترة محاسبية واحدة، مما يتطلب أسلوب محاسبي ملائم لتوزيع إيراد العقد وتكليفه عبر الفترات المحاسبية لتنفيذ العقد.

أما من ناحية تطبيق قانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته حيث نصت المادة رقم ١٥/أ على «يتم احتساب الدخل والمصرفات القابلة للتزويل بالنسبة للمكفيين الذين يستخدمون أساس الاستحقاق المحاسبي والمتعلقة بالعقود طويلة المدى باعتماد نسبة الإنجاز الفعلي للعقد خلال الفترة الضريبية وفق الأحكام والإجراءات التي تحددها التعليمات التنفيذية».

طرق قياس التقدم نحو الوفاء بالالتزام على مدى فترة من الزمن- يناقش المعيار الدولي رقم ١٥ كيفية التزام المنشأة بالاعتراف بالإيرادات الناشئة من العقود طويلة الأجل حيث طرح المعيار طريقتين لمعالجة العقود طويلة الأجل وهي طريقة المخرجات وطريقة المدخلات لقياس نسبة تقدم المنشأة بأداء التزامها التعاقدية حيث ان الطرق المستخدمة هي الأقرب عدالة في الاعتراف بالإيرادات:-

أولاً: طريقة المخرجات

وتعتمد هذه الطريقة بالإيرادات بموجب قياس المباشر لقيمة السلعة أو الخدمة المقدمة حتى تاريخه للعميل منسوبة إلى السلع والخدمات المتعهد بها في العقد وتعتمد هذه الطريقة أساليب مثل استقصاء الأداء المكتمل وتقييم النتائج التي تم تحقيقها أو المعلم المحدد الذي تم التوصل إليه مثل تحديد قيمة ساعة العمل للعملية أو للعقد أو للاتفاق حيث يقوم أغلب مكاتب التدقيق باستخدام برامج محوسبة لحساب ساعات العمل المصرفية على العملية التراكمية معززا بذلك نموذج من المسؤول عن العملية بالساعات التي بذلت على هذه العملية وذلك لتسهيل مراقبة أداء أفراد العمل لتعدد العمليات التي تم التوقيع عليها.

إن من عيوب طريقة المخرجات هي أن المخرجات المستخدمة كأساس لقياس الإنجاز قد لا تكون قابلة للرصد بدقة أو أن تطبيقها قد يتطلب معلومات يصعب الحصول عليها وفقاً لمحدد التكلفة العائد.

ثانياً: طريقة المدخلات

تعتمد هذه الطريقة على جهود المنشأة أو مدخلاتها للوفاء بالالتزام الأداء التعاقدية مثل الموارد المستخدمة أو ساعات العمل المستنفذة أو ساعات عمل الآلات أو التكاليف حيث تقوم المنشأة بتحديد نفس الوفاء بالإداء على سبيل المثال التكاليف الفعلية/اجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد وفقاً لأحدث التقديرات وتقوم بتخصيص سعر المعاملة بناءً على هذه النسبة.

ومن عيوب طريقة المدخلات عدم وجود علاقة مباشرة بين مدخلات المنشأة وتحويل السيطرة

للمعمل فاعلى سبيل المثال لا يمكن التخصيص على سعر المعاملة بناءً على تكاليف تكبدتها المنشأة نتيجة الإهمال أو القصور في التنفيذ مثل الموارد المهذرة على شكل مواد وساعات عمل والتي تنعكس بالضرورة على أداء المنشأة لالتزاماتها التعاقدية.

ولذلك فإن على المنشأة (مكتب التدقيق) اختيار طريقة التي تؤدي إلى القياس الأكثر دقة وتعبيراً عن درجة وفاء المكتب بالتزاماتها التعاقدية مع الأخذ بعين الاعتبار ان اختيار الطريقة الملائمة يعتمد على طبيعة العمل المتعاقد عليه والتكاليف التي يتكبدها عند اختيار طريقة قياس معينة

إيراد العقد Contract Revenue

يقاس إيراد العقد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيستلم، وتتأثر عملية قياس إيراد العقد بأحداث مستقبلية يكتنفها حالة عدم التأكد، ويتطلب الأمر غالباً إعادة النظر في التقديرات عند وقوع الأحداث أو زوال حالات عدم التأكد، وعليه يمكن أن يتغير إيراد العقد من فترة لأخرى لأسباب منها على سبيل المثال:-

- اتفاق مكتب التدقيق والعميل على تغييرات في العقد أو متطلبات تؤدي إلى تغيير إيراد العقد في المستقبل.
- احتمالية زيادة مبلغ الإيرادات في العقد ذو السعر المحدد.
- ارتباط إيراد العقد بمؤشر متغير مثل تغيير وحدات الإنتاج.

الاعتراف بإيراد العقد ومصروفاته

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٥ يجب قياس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل أو البديل المستلم أو القابل للاستلام، ويتم تحديد قيمة الإيراد عادة من خلال عقد البيع أو تقديم الخدمة، والذي يتمثل في فاتورة البيع مع الأخذ بعين الاعتبار وجود الخصم أو الحسومات التجارية.

حالة عملية على إثبات الإيرادات والمصروفات للعقود مع العملاء

حاز مكتب الفيصل لتدقيق الحسابات على عقد تدقيق حسابات لشركة البحار العشرة للمواد الغذائية للعام ٢٠٢١ وقام المكتب بتوقيع اتفاقية مع العميل بتاريخ ١/أيار/٢٠٢١ بقيمة ٥٨٥٠ دينار أردني مضافاً إليها ضريبة المبيعات بواقع ١٦٪ وكانت شروط الدفع كما يلي:-

١. ٥٠٪ عند توقيع الاتفاقية مضافاً إليها ١٦٪ ضريبة مبيعات.
٢. ٥٠٪ عند تسليم القوائم المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١ مضافاً إليها ١٦٪ ضريبة مبيعات.

الإجراءات التنفيذية

١. تم توقيع الاتفاقية بين الفريقين حسب الأصول.
٢. قام العميل بتسديد ٥٠٪ من الاتفاقية حال توقيعها حسب الأصول مضافاً إليها ١٦٪ ضريبة مبيعات.
٣. قام مكتب التدقيق باستصدار سند قبض موضحاً به المبلغ المقبوض حسب الأصول.
٤. قام مكتب التدقيق بفتح العملية على النظام المحوسب بموجب اشعار فتح العملية والذي يتضمن تحديد نوع العملية (تدقيق حسابات و/أو استشارات ضريبية و/

أو تدقيق حالة خاصة و/أو عمليات تدقيق داخلي و/أو عملية خاصة أخرى) ويتم أيضاً تحديد وتسعير الموظفين و/أو المسؤولين عن العملية حسب الرتب المعتمدة من قبل مكتب التدقيق ومثالها لا للحصر (المدير التنفيذي و مدير تدقيق رئيسي ومدير تدقيق ومساعد مدير التدقيق و مدقق رئيسي ومدقق ومساعد مدقق) وتحديد سعر بيع ساعة العمل لكل موظف والتي تعتمد من قبل الادارة بعد تحديد ساعات العمل للعملية.

ملاحظة: إن من سياسة المكتب الداخلية ما يلي:-

1. عند توقيع الاتفاقية مع أي عميل يتم تحديد فريق العمل الخاص بالعملية.
2. يتم تحديد ساعات العمل المقدره لإتمام العملية حسب الاصول.
3. يتم استخدام نظام محوسب لتتبع سير العملية (يتم انشاء العملية في حال التوقيع ويتم إغلاقها (إقفالها) في حال الانتهاء منها) مع العلم بأن كل عملية تأخذ رقم كي يسهل تتبعها وذلك لكثرة وتعدد العمليات وسهولة متابعة العمليات من حيث الانجاز.

الإجراءات المحاسبية

تتم الإجراءات المحاسبية وفق الطرق التالية:-

1- عند إصدار سند القبض يمكن إجراء الحالتين التاليتين

(أ) إصدار سند القبض وقيده بالسجلات كما يلي:

٣٣٩٣ من ح / بنك / مكتب التدقيق

٢٩٢٥ إلى ح / العميل

٤٦٨ إلى ح / أمانات ضريبة المبيعات

التعليق على النقطة (أ) قام مكتب التدقيق بتطبيق نص المادة ٩ من قانون الضريبة العامة على المبيعات بإثبات الضريبة العامة عن تسلم مبلغ و/أو دفعة من العميل.

(ب) إصدار مكتب التدقيق لفاتورة ضريبية وسند قبض وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

١. في حالة قبض المبلغ بموجب سند قبض يتم القيد التالي:

٣٣٩٣ من ح / بنك.... / مكتب التدقيق

٣٣٩٣ إلى ح / العميل

٢. في حالة إصدار الفاتورة لضريبة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي:

٣٣٩٣ من ح / العميل

٢٩٢٥ إلى ح / إيرادات غير متحقق – تعرض في قائمة

المركز المالي

٤٦٨ إلى ح / أمانات ضريبة المبيعات

وهنا تكون ذمة العميل تساوي صفرأ / وذلك كونه تم إصدار فاتورة المبيعات لتطبيق قانون الضريبة العامة على المبيعات وبالمثال أعلاه سوف يتم الاعتماد على الحالة الأولى رقم (أ).

٢- كيفية تحديد ايراد الأعمال المنجزة في هذا العقد

إن من سياسة المكتب وكما ذكر سابقاً تحديد عدد ساعات العمل الواجبة لإنهاء هذا العمل وفي المثال اعلاه فإن ساعات العمل التي تم فتح اشعار للعملية على النظام المحوسب قد قدرت من قبل المسؤول عن العملية ب ١٣٠ ساعة عمل وبالتالي أصبح من السهل جداً تحديد قيمة العملية بالساعة وكما يلي:

٥٨٥٠ دينار ÷ ١٣٠ ساعة = ٤٥ دينار اردني

وبعد تحديد عدد الساعات الواجبة للعملية يقوم المسؤول عن العملية بتحديد فريق العمل والاعتماد على الاشعار الذي تم إنشائه لإتمام العملية وبالتالي يتم رسم خطة للعمل و/أو تحديد خطة العمل المقدره والفعلية وفي مثالنا أعلاه تم تحديد ساعات العمل الدورية للعملية وكما يلي:

الشهر	عدد ساعات العمل الفعلية	سعر بيع الساعة	الإيراد الشهري	عدد الساعات التراكمية	الإيرادات التراكمية
شهر أيار/ ٢٠٢١	٧	٤٥	٣١٥	٧	٣١٥
شهر حزيران/ ٢٠٢١	٨	٤٥	٣٦٠	١٥	٦٧٥
شهر تموز/ ٢٠٢١	١٠	٤٥	٤٥٠	٢٥	١١٢٥
شهر آب/ ٢٠٢١	١٢	٤٥	٥٤٠	٣٧	١٦٦٥
شهر أيلول/ ٢٠٢١	١٠	٤٥	٤٥٠	٤٧	٢١١٥
شهر تشرين اول/ ٢٠٢١	١٣	٤٥	٥٨٥	٦٠	٢٧٠٠
شهر تشرين الثاني/ ٢٠٢١	١٢	٤٥	٥٤٠	٧٢	٣٢٤٠
شهر كانون الأول/ ٢٠٢١	١٤	٤٥	٦٣٠	٨٦	٣٨٧٠
شهر كانون الثاني/ ٢٠٢٢	١٥	٤٥	٦٧٥	١٠١	٤٥٤٥
شهر شباط/ ٢٠٢٢	٨	٤٥	٣٦٠	١٠٩	٤٩٠٥
شهر آذار/ ٢٠٢٢	١٢	٤٥	٥٤٠	١٢١	٥٤٤٥
شهر نيسان/ ٢٠٢٢	٩	٤٥	٤٠٥	١٣٠	٥٨٥٠
المجموع	١٣٠		٥٨٥٠		

وفي نهاية كل شهر يقوم المسؤول عن العملية بتعبئة نموذج يبين قيمة عدد الساعات المصروفة على العملية وبالتالي لتسهيل المثال اعلاه أفترض بأن ساعات العمل اعلاه هي الساعات الفعلية والتي قد صرفت على العملية وبالتالي فإن المعالجة المحاسبية للعملية كما يلي:

١. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/٥

حيث يتم إثبات قيمة الإيرادات غير المنتهية من العمليات التي تم توقيعها مع العملاء وفي مثالنا اعلاه فإن الإيراد غير المنتهي = (٧ ساعة × ٤٥ دينار) = ٣١٥ دينار أردني

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٣١٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٣١٥	

٢. القيد في نهاية شهر ٢٠٢١/٦

حيث يقوم مكتب التدقيق ولغايات ادارية استخراج قائمة دخل شهرية لكل شهر على حدى لدراسة الموقف المالي للمكتب حيث يتم إجراء القيد التالي:

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٣١٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٣١٥	

وبعدها يتم إثبات قيد الإيرادات من الأعمال غير المنتهية بشكل تراكمي أي في القيد التالي تم إثبات قيمة إيرادات شهر ٢٠٢١/٥ وقيمة إيرادات شهر ٢٠٢١/٦ تراكمياً وكما يلي:

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٦٧٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٦٧٥	

وبالتالي سوف يتم تكرار العمليات اعلاه حسب الاشهر وكما يلي:

٣. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/٧ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٦٧٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٦٧٥	

٤. قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢١/٧

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		١١٢٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	١١٢٥	

٥. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/٨ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		١١٢٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	١١٢٥	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢١/٨

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		١٦٦٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	١٦٦٥	

٦. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/٩ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		١٦٦٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	١٦٦٥	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢١/٩

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٢١١٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٢١١٥	

٧. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/١٠ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٢١١٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٢١١٥	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢١/١٠

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٢٧٠٠
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٢٧٠٠	

٨. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/١١ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٢٧٠٠
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٢٧٠٠	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢١/١١

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٣٢٤٠
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٣٢٤٠	

٩. قيد في نهاية شهر ٢٠٢١/١٢ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٣٢٤٠
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٣٢٤٠	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢١/١٢

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٣٨٧٠
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٣٨٧٠	

وفي نهاية العام ٢٠٢١ يتم إقفال حساب الإيرادات العمليات غير المنتهية ضمن ملخص الدخل ويتم المحاسبة عليه وفق قانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته وكما يلي:

٣٨٧٠ من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٣٨٧٠ إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٠. القيد في بداية عام ٢٠٢٢ حيث يقوم مكتب التدقيق على إعادة إثبات إيرادات العمليات غير المنتهية وكما يلي:

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٣٨٧٠
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٣٨٧٠	

١١. قيد في نهاية شهر ٢٠٢٢/١ وهو قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢٢/١

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٤٥٤٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٤٥٤٥	

١٢. قيد في نهاية شهر ٢٠٢٢/٢ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٤٥٤٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٤٥٤٥	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢٢/٢

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٤٩٠٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٤٩٠٥	

١٣. قيد في نهاية شهر ٢٠٢٢/٣ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٤٩٠٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٤٩٠٥	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢٢/٣

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٥٤٤٥
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٥٤٤٥	

١٤. قيد في نهاية شهر ٢٠٢٢/٤ وهو قيد العمليات التراكمية السابقة

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل		٥٤٤٥
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	٥٤٤٥	

قيد إثبات العمليات التراكمية للأشهر من شهر ٢٠٢١/٥ ولغاية ٢٠٢٢/٤

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي		٥٨٥٠
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	٥٨٥٠	

ملاحظة

إن القيود التي تمت اعلاؤه والخاصة بعمليات إلغاء بند الإيرادات من العمليات غير المنتهية هو فقط لغايات الرقابة ولغاية استخراج قائمة دخل شهرية فقط ويمكن أن يتم الاستعاضة عنها وعدم قيدها وبالتالي فإن أي من الحالات لا تؤثر على تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥ وبالتالي فإن حركة حساب إيرادات العمليات غير المنتهية تظهر كما يلي:

ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل					
له			منه		
٢٠٢١/٥	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٣١٥	٢٠٢١/٥	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٣١٥
٢٠٢١/٦	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٦٧٥	٢٠٢١/٦	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٦٧٥
٢٠٢١/٧	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	١١٢٥	٢٠٢١/٧	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	١١٢٥
٢٠٢١/٨	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	١٦٦٥	٢٠٢١/٨	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	١٦٦٥
٢٠٢١/٩	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٢١١٥	٢٠٢١/٩	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٢١١٥
٢٠٢١/١٠	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٢٧٠٠	٢٠٢١/١٠	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٢٧٠٠
٢٠٢١/١١	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٣٢٤٠	٢٠٢١/١١	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٣٢٤٠
٢٠٢١/١٢	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٣٨٧٠	٢٠٢١/١٢	رصيد دائن كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٨٧٠
	المجموع	١٥٧٠٥		المجموع	١٥٧٠٥

			٢٠٢٢/١	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٣٨٧٠
٢٠٢٢/٢	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٤٥٤٥	٢٠٢٢/٢	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٤٥٤٥
٢٠٢٢/٣	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٤٩٠٥	٢٠٢٢/٣	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٤٩٠٥
٢٠٢٢/٤	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٥٤٤٥	٢٠٢٢/٤	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٥٤٤٥
٢٠٢٢/٥	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٥٨٥٠	٢٠٢٢/٥	رصيد دائن كما في ٢٠٢٢/٤/٣٠	١٩٨٠
	المجموع	٢٠٧٤٥		المجموع	٢٠٧٤٥

وكما ظهر حساب المستحق من الأعمال غير المنتهية بعد تصوير الحساب كما يلي:

ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي					
له			منه		
٢٠٢١/٥	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٣١٥	٢٠٢١/٥	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٣١٥
٢٠٢١/٦	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٦٧٥	٢٠٢١/٦	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٦٧٥
٢٠٢١/٧	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	١١٢٥	٢٠٢١/٧	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	١١٢٥
٢٠٢١/٨	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	١٦٦٥	٢٠٢١/٨	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	١٦٦٥
٢٠٢١/٩	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٢١١٥	٢٠٢١/٩	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٢١١٥
٢٠٢١/١٠	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٢٧٠٠	٢٠٢١/١٠	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٢٧٠٠
٢٠٢١/١١	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٣٢٤٠	٢٠٢١/١١	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٣٢٤٠
٢٠٢١/١٢	رصيد مدين كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٨٧٠	٢٠٢١/١٢	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٣٨٧٠
	المجموع	١٥٧٠٥		المجموع	١٥٧٠٥

٢٠٢٢/١	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٣٨٧٠			
٢٠٢٢/٢	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٤٥٤٥	٢٠٢٢/٢	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٤٥٤٥
٢٠٢٢/٣	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٤٩٠٥	٢٠٢٢/٣	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٤٩٠٥
٢٠٢٢/٤	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٥٤٤٥	٢٠٢٢/٤	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٥٤٤٥
٢٠٢٢/٥	رصيد مدين كما في ٢٠٢٢/٤/٣٠	٥٨٥٠	٢٠٢٢/٥	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	٥٨٥٠
	المجموع	٢٠٧٤٥		المجموع	٢٠٧٤٥

١٥. قيد إثبات استلام باقي الاتعاب من العميل في نهاية الاتفاقية وكما يلي :

٣٣٩٣ من ح / بنك/مكتب التدقيق

٢٩٢٥ إلى ح / ذمة العميل

٤٦٨ إلى ح / أمانات ضريبة المبيعات

١٦. قيد إثبات الإيرادات للعام ٢٠٢٢ وإصدار فاتورة المبيعات ويتم كما يلي :

٥٨٥٠ من ح / ذمة العميل

٥٨٥٠ إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

إلغاء العملية من خلال البرنامج المحوسب الخاص بالأعمال غير المنتهية

وإثبات قيد إلغاء و/أو إقفال حساب إيرادات العمليات غير المنتهية وكما يلي:

١٩٨٠ من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية

١٩٨٠ إلى ح / إيرادات العمليات المنتهية - إيرادات خدمات تدقيق الحسابات

وفي هذه الحالة يتم إغلاق (إقفال) العملية من النظام المحوسب المساعد للعمليات غير المنتهية

أما في حالة استخدام الحالة الثانية رقم (ب) والتي يتم من خلالها إصدار فاتورة وسند قبض عند الدفعة الأولى وأيضا فاتورة وسند قبض عند انتهاء الأعمال فيكون القيد المحاسبي كما يلي:

١. بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١ عند الانتهاء من الأعمال يتم إصدار الفاتورة وإجراء القيد التالي:

٣٣٩٣ من ح / بنك/مكتب التدقيق

٣٣٩٣ إلى ح / ذمة العميل

البيان قبض المبلغ الدفعة الثانية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١

٢. قيد إصدار الفاتورة للدفعة الثانية كما يلي:

٣٣٩٣ من ح / ذمة العميل

٢٩٢٥ إلى ح / إيرادات غير متحقق - تعرض في قائمة المركز المالي

٤٦٨ إلى ح / أمانات ضريبة المبيعات

٣. قيد إثبات الإيرادات للعام ٢٠٢٢ وإصدار فاتورة المبيعات ويتم كما يلي:

٥٨٥٠ من ح / إيرادات غير متحقق - تعرض في قائمة المركز المالي

٥٨٥٠ إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

٤. وإثبات قيد إلغاء و/أو إقفال حساب إيرادات العمليات غير المنتهية وكما يلي:

١٩٨٠ من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية

١٩٨٠ إلى ح / إيرادات العمليات المنتهية - إيرادات خدمات تدقيق الحسابات

وعليه فإن تصوير حساب ذمة العميل يكون كما يلي:

ح/ ذمة العميل			
له	منه		
من ح / بنك / مكتب التدقيق	٢٩٢٥		
من ح / بنك / مكتب التدقيق	٢٩٢٥	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٥٨٥٠
المجموع	٥٨٥٠	المجموع	٥٨٥٠

وإن تصوير حساب الإيرادات غير المتحققة يظهر كما يلي:

ح/ إيرادات غير متحققة - ضمن قائمة المركز المالي			
له	منه		
من ح / ذمة العميل	٢٩٢٥		
من ح / ذمة العميل	٢٩٢٥	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية	٥٨٥٠
المجموع	٥٨٥٠	المجموع	٥٨٥٠

حالة عملية اخرى موسعة لمكتب تدقيق حسابات يحتوى على عدة معاملات وعمليات متعددة ومتنوعة

- حاز مكتب الفيصل لتدقيق الحسابات على العمليات والاتفاقيات للعام ٢٠٢١ وحيث تبدأ الاتفاقيات من بداية شهر ٢٠٢١/٢ وكما يلي:-
١. اتفاقية خدمات أعمال تدقيق عدد ٥ اتفاقية قدرت مبالغها بقيمة ٢٥٠٠٠ دينار اردني.
 ٢. اتفاقيات خدمات استشارات ضريبية عدد ٣ و قدرت قيمة الاتفاقيات ٢٠٠٠٠ دينار اردني.
 ٣. اتفاقية خدمات عمليات خاصة بعدد ٤ اتفاقيات بقيمة ٢٤٠٠٠ دينار اردني.
 ٤. اتفاقية خدمات تدقيق داخلي بعدد اتفاقية واحدة وبقيمة ٥٠٠٠ دينار اردني.
 ٥. اتفاقية خدمات تدقيق تطبيق معيار محاسبي جديد وبقيمة ٨٠٠٠ دينار اردني.

إن سياسة المكتب المطبقة على جميع العملاء وعلى جميع الأعمال بقبض ٥٠ ٪ من الأعمال عند توقيع الاتفاقية مضافاً إليها ضريبة المبيعات و ٥٠ ٪ عند إصدار القوائم المالية و/أو انتهاء الأعمال أيهما أسبق.

- وحيث ان ادارة المكتب هي المسؤولة عن تقدير ساعات العمل الواجب صرفها على العمليات اعلاه وقد حددت ساعات العمل بما يلي:-
١. ساعات العمل الخاصة بالأعمال التدقيق لجميع الاتفاقيات قدرة ب ١٠٠٠ ساعة عمل.
 ٢. ساعات العمل على أعمال الاستشارات الضريبية قدرة ب ١٢٥٠ ساعة عمل.
 ٣. ساعات العمل على خدمات العمليات الخاصة قدرة ب ٢٠٠٠ ساعة عمل.
 ٤. ساعات العمل على عمليات تدقيق داخلي وقدرة ساعات العمل ب ٥٠٠ ساعة عمل.
 ٥. ساعات العمل على خدمات تطبيق معيار محاسبي ب ٢٥٠ ساعة عمل.

واليك المعلومات التالية المستخرجة من سجلات مكتب التدقيق:

١. قام مكتب التدقيق بتوقيع جميع العمليات اعلاه وحسب الاتفاق مع العملاء سوى اتفاقية تطبيق معيار محاسبي حيث لم يتم إصدار أية فاتورة ولم يتم إجراء أية أعمال على الخدمة وذلك بموجب كتاب مورد من العميل يفيد برغبة العميل بعدم تطبيق المعيار في الوقت الحاضر مع مكتب التدقيق وذلك بتاريخ ٢٠٢١/٥/١.
٢. تم الانتهاء من العمل على اتفاقية خدمات التدقيق الداخلي خلال شهر ٢٠٢١/١٠ وتم قبض المبالغ من العميل حسب الاصول.
٣. تم استلام اشعارات من المسؤول المباشر بقيمة الساعات المنجزة على الأعمال ويقوم مكتب التدقيق باستخدام برنامج محوسب لغايات متابعة الأعمال وتحديد نسبة الانجاز للساعات المنجزة وان الادارة قد قامت سابقاً بتحديد عدد الساعات الخاصة بالأعمال وقد ظهرت كما يلي:

١. ساعات العمل الخاصة بأعمال التدقيق لجميع الاتفاقيات كما يلي:

سعر بيع الساعة = (٢٥٠٠٠ دينار ÷ ١٠٠٠ ساعة) = ٢٥ دينار/ ساعة عمل

الشهر	اتفاقية ١/العميل	اتفاقية ٢/العميل	اتفاقية ٣/العميل	اتفاقية ٤/العميل	اتفاقية ٥/العميل	عدد ساعات العمل الفعلية	سعر بيع الساعة	الإيراد الشهري	إيرادات الاتفاقيات التراكمي
شهر شباط/ ٢٠٢١	١٥	١٨	٩	٠	١٠	٥٢	٢٥	١٣٠٠	١٣٠٠
شهر آذار/ ٢٠٢١	٢٠	١٥	١٥	٢٥	٠	٧٥	٢٥	١٨٧٥	٣١٧٥
شهر نيسان/ ٢٠٢١	٢٥	١٦	١٢	١٥	١٥	٨٣	٢٥	٢٠٧٥	٥٢٥٠
شهر أيار/ ٢٠٢١	١٦	١٢	١٥	٢٥	١٠	٧٨	٢٥	١٩٥٠	٧٢٠٠
شهر حزيران/ ٢٠٢١	٢٥	١٤	١٦	١٥	١٠	٨٠	٢٥	٢٠٠٠	٩٢٠٠
شهر تموز/ ٢٠٢١	١٨	١٣	١٨	١٠	١٢	٧١	٢٥	١٧٧٥	١٠٩٧٥
شهر آب/ ٢٠٢١	٢٥	٢٠	١٠	١٥	١٢	٨٢	٢٥	٢٠٥٠	١٣٠٢٥
شهر أيلول/ ٢٠٢١	١٤	٢٨	١٥	١٠	٢٠	٨٧	٢٥	٢١٧٥	١٥٢٠٠
شهر تشرين اول/ ٢٠٢١	١٦	٢٠	١٦	٢٠	١٠	٨٢	٢٥	٢٠٥٠	١٧٢٥٠
شهر تشرين الثاني/ ٢٠٢١	٢٥	١٨	١٠	١٥	١٥	٨٣	٢٥	٢٠٧٥	١٩٣٢٥
شهر كانون الأول/ ٢٠٢١	٠	١٨	١٥	٢٠	١٠	٦٣	٢٥	١٥٧٥	٢٠٩٠٠
شهر كانون الثاني/ ٢٠٢٢	٠	١٤	١٥	١٠	١١	٥٠	٢٥	١٢٥٠	٢٢١٥٠
شهر شباط/ ٢٠٢٢	٠	١٢	١٠	٥	١٢	٣٩	٢٥	٩٧٥	٢٣١٢٥
شهر آذار/ ٢٠٢٢	٠	٢٠	١٥	٥	١٠	٥٠	٢٥	١٢٥٠	٢٤٣٧٥
شهر نيسان/ ٢٠٢٢	٠	١٠	١٠	٥	١٠	٢٥	٢٥	٦٢٥	٢٥٠٠٠
المجموع	١٩٩	٢٣٨	٢٠١	١٩٥	١٦٧	١٠٠٠	٢٥٠٠٠		

٢. ساعات العمل على أعمال الاستشارات الضريبية لجميع الاتفاقيات كما يلي :
 سعر بيع الساعة = (٢٠٠٠٠ دينار ÷ ١٢٥٠ ساعة) = ١٦ دينار/ ساعة عمل

الشهر	اتفاقية العميل/١	اتفاقية العميل/٢	اتفاقية العميل/٣	عدد ساعات العمل الفعلية	سعر بيع الساعة	الإيراد الشهري	إيرادات الاتفاقيات التراكمي
شهر شباط/٢٠٢١	٤٥	٣٥	٣٥	١١٥	١٦	١٨٤٠	١٨٤٠
شهر آذار/٢٠٢١	٣٠	٣٥	٣٠	٩٥	١٦	١٥٢٠	٣٣٦٠
شهر نيسان/٢٠٢١	٢٥	٣٦	٣٥	٩٦	١٦	١٥٣٦	٤٨٩٦
شهر أيار/٢٠٢١	٣٠	٣٩	٤٥	١١٤	١٦	١٨٢٤	٦٧٢٠
شهر حزيران/٢٠٢١	٣٥	٤٥	٢٥	١٠٥	١٦	١٦٨٠	٨٤٠٠
شهر تموز/٢٠٢١	٤٠	٤٠	٣٩	١١٩	١٦	١٩٠٤	١٠٣٠٤
شهر آب/٢٠٢١	٤٥	٣٥	٣٧	١١٧	١٦	١٨٧٢	١٢١٧٦
شهر أيلول/٢٠٢١	٥٠	٤٨	٢٨	١٢٦	١٦	٢٠١٦	١٤١٩٢
شهر تشرين اول/٢٠٢١	٣٥	٣٥	٣٠	١٠٠	١٦	١٦٠٠	١٥٧٩٢
شهر تشرين الثاني/٢٠٢١	١٥	٢٥	٣٦	٧٦	١٦	١٢١٦	١٧٠٠٨
شهر كانون الأول/٢٠٢١	٢٠	٣٥	٢٢	٧٧	١٦	١٢٣٢	١٨٢٤٠
شهر كانون الثاني/٢٠٢٢	٠	١٥	٢٥	٤٠	١٦	٦٤٠	١٨٨٨٠
شهر شباط/٢٠٢٢	٠	٢٠	١٥	٣٥	١٦	٥٦٠	١٩٤٤٠
شهر آذار/٢٠٢٢	٠	٠	١٥	١٥	١٦	٢٤٠	١٩٦٨٠
شهر نيسان/٢٠٢٢	٠	٠	٢٠	٢٠	١٦	٣٢٠	٢٠٠٠٠
المجموع	٣٧٠	٤٤٣	٤٣٧	١٢٥٠		٢٠٠٠٠	

٣. ساعات العمل على خدمات العمليات الخاصة لجميع الاتفاقيات كما يلي:

الشهر	اتفاقية العميل/١	اتفاقية العميل/٢	اتفاقية العميل/٣	اتفاقية العميل/٤	عدد ساعات العمل الفعلية	سعر بيع الساعة	الإيراد الشهري	إيرادات الاتفاقيات التراكمي
شهر شباط/٢٠٢١	٦٥	٥٠	٣٨	٥٨	٢١١	١٢	٢٥٣٢	٢٥٣٢
شهر آذار/٢٠٢١	٧٠	٥٥	٢٥	٥٠	٢٠٠	١٢	٢٤٠٠	٤٩٣٢
شهر نيسان/٢٠٢١	٥٤	٤٥	٣٥	٦٣	١٩٧	١٢	٢٣٦٤	٧٢٩٦
شهر أيار/٢٠٢١	٤٥	٤٠	٢٥	٦٥	١٧٥	١٢	٢١٠٠	٩٣٩٦
شهر حزيران/٢٠٢١	٥٠	٤٥	٣٦	٥٠	١٨١	١٢	٢١٧٢	١١٥٦٨
شهر تموز/٢٠٢١	٥٥	٦٥	٢٦	٥٥	٢٠١	١٢	٢٤١٢	١٣٩٨٠
شهر آب/٢٠٢١	٥٠	٣٥	٣٦	٥٠	١٧١	١٢	٢٠٥٢	١٦٠٣٢
شهر أيلول/٢٠٢١	٠	٣٠	٢٥	٤٥	١٠٠	١٢	١٢٠٠	١٧٢٣٢
شهر تشرين اول/٢٠٢١	٠	٤٥	٣٠	٤٠	١١٥	١٢	١٣٨٠	١٨٦١٢
شهر تشرين الثاني/٢٠٢١	٠	٥٠	٣٢	٥٥	١٣٧	١٢	١٦٤٤	٢٠٢٥٦
شهر كانون الأول/٢٠٢١	٠	٠	٢٨	٥٠	٧٨	١٢	٩٣٦	٢١١٩٢
شهر كانون الثاني/٢٠٢٢	٠	٠	٢٩	٦٥	٩٤	١٢	١١٢٨	٢٢٣٢٠
شهر شباط/٢٠٢٢	٠	٠	٢٥	٤٠	٦٥	١٢	٧٨٠	٢٣١٠٠
شهر آذار/٢٠٢٢	٠	٠	٠	٥٠	٥٠	١٢	٦٠٠	٢٣٧٠٠
شهر نيسان/٢٠٢٢	٠	٠	٠	٢٥	٢٥	١٢	٣٠٠	٢٤٠٠٠
المجموع	٣٨٩	٤٦٠	٣٩٠	٧٦١	٢٠٠٠		٢٤٠٠٠	



٤. ساعات العمل على خدمات العمليات التدقيق الداخلي لجميع الاتفاقيات كما يلي:

الشهر	اتفاقية العميل رقم ١	عدد ساعات العمل الفعلية	سعر بيع الساعة	الإيراد الشهري	إيرادات الاتفاقيات التراكمي
شهر شباط/ ٢٠٢١	٣٥	٣٥	١٠	٣٥٠	٣٥٠
شهر آذار/ ٢٠٢١	٣٠	٣٠	١٠	٣٠٠	٦٥٠
شهر نيسان/ ٢٠٢١	٤٥	٤٥	١٠	٤٥٠	١١٠٠
شهر أيار/ ٢٠٢١	٣٢	٣٢	١٠	٣٢٠	١٤٢٠
شهر حزيران/ ٢٠٢١	٤٥	٤٥	١٠	٤٥٠	١٨٧٠
شهر تموز/ ٢٠٢١	٤٠	٤٠	١٠	٤٠٠	٢٢٧٠
شهر آب/ ٢٠٢١	٤٢	٤٢	١٠	٤٢٠	٢٦٩٠
شهر أيلول/ ٢٠٢١	٣٦	٣٦	١٠	٣٦٠	٣٠٥٠
شهر تشرين اول/ ٢٠٢١	٤٦	٤٦	١٠	٤٦٠	٣٥١٠
شهر تشرين الثاني/ ٢٠٢١	٢٥	٢٥	١٠	٢٥٠	٣٧٦٠
شهر كانون الأول/ ٢٠٢١	٣٠	٣٠	١٠	٣٠٠	٤٠٦٠
شهر كانون الثاني/ ٢٠٢٢	٢٥	٢٥	١٠	٢٥٠	٤٣١٠
شهر شباط/ ٢٠٢٢	٢٦	٢٦	١٠	٢٦٠	٤٥٧٠
شهر آذار/ ٢٠٢٢	٢٨	٢٨	١٠	٢٨٠	٤٨٥٠
شهر نيسان/ ٢٠٢٢	١٥	١٥	١٠	١٥٠	٥٠٠٠
المجموع	٥٠٠	٥٠٠		٥٠٠٠	

الإجراءات المحاسبية

تتم الإجراءات المحاسبية وفق الطرق التالية:-

١- عند إصدار سند القبض يمكن إجراء الحالتين التاليتين:

(أ) إصدار سند القبض وقيدته بالسجلات كما يلي:

××× من ح / بنك..... / مكتب التدقيق

××× إلى ح / العملاء

××× إلى ح / أمانات ضريبة المبيعات

التعليق على النقطة (أ) قام مكتب التدقيق بتطبيق نص المادة ٩ من قانون الضريبة العامة على المبيعات بإثبات الضريبة العامة عن تسلم مبلغ و/أو دفعة من العميل.

(ب) إصدار مكتب التدقيق لفاتورة ضريبية وسند قبض بالدفعة الأولى وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

١- في حالة قبض المبلغ بموجب سند قبض يتم القيد التالي:

××× من ح / بنك مكتب التدقيق

××× إلى ح / العميل

٢- في حالة إصدار الفاتورة لضريبة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي:

××× من ح / العميل

××× إلى ح / إيرادات غير متحقق - تعرض في قائمة المركز المالي

××× إلى ح / أمانات ضريبة المبيعات

وهنا تكون ذمة العميل تساوي صفرًا / وذلك كونه تم إصدار فاتورة المبيعات لتطبيق قانون الضريبة العامة على المبيعات وبالمثال أعلاه لن يتم اعداد قيد قبض المبلغ وإصدار الفاتورة كونه تم شرحه في الحالة السابقة.

كيفية تحديد ايراد الأعمال المنجزة في هذه العقود؟؟؟

إن من سياسة المكتب وكما ذكر سابقاً تحديد عدد ساعات العمل الواجبة لإنهاء هذا العمل وفي المثال أعلاه فإن ساعات العمل التي تم فتح اشعار للعملية على النظام المحوسب قد قدرت من قبل المسؤول عن العملية ووضحت بموجب الجداول أعلاه وبالتالي اصبح من السهل جداً تحديد قيمة العملية بالساعة.

وبعد تحديد عدد الساعات الواجبة للعملية يقوم المسؤول عن العملية بتحديد فريق العمل والاعتماد على الاشعار الذي تم إنشائه لإتمام العملية وبالتالي يتم رسم خطة للعمل و/أو تحديد خطة العمل المقدره والفعلية وفي مثالنا أعلاه تم تحديد ساعات العمل الدورية للعملية للتسهيل عملية قيد العمليات وكما يلي:

١. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٢: قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٢

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٣٠٠	١٨٤٠	٢٥٣٢	٣٥٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
١٣٠٠	١٨٤٠	٢٥٣٢	٣٥٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٢. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٣: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغيات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٣

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٣٠٠	١٨٤٠	٢٥٣٢	٣٥٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
١٣٠٠	١٨٤٠	٢٥٣٢	٣٥٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٣

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٣١٧٥	٣٣٦٠	٤٩٣٢	٦٥٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٣١٧٥	٣٣٦٠	٤٩٣٢	٦٥٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٣. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٤: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغيات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٤

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٣١٧٥	٣٣٦٠	٤٩٣٢	٦٥٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٣١٧٥	٣٣٦٠	٤٩٣٢	٦٥٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٤

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٥٢٥٠	٤٨٩٦	٧٢٩٦	١١٠٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٥٢٥٠	٤٨٩٦	٧٢٩٦	١١٠٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٤. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٥: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغيات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٥

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٥٢٥٠	٤٨٩٦	٧٢٩٦	١١٠٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٥٢٥٠	٤٨٩٦	٧٢٩٦	١١٠٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٥

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٧٢٠٠	٦٧٢٠	٩٣٩٦	١٤٢٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٧٢٠٠	٦٧٢٠	٩٣٩٦	١٤٢٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٥. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٦: إلغاء إيرادات العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٦

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٧٢٠٠	٦٧٢٠	٩٣٩٦	١٤٢٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٧٢٠٠	٦٧٢٠	٩٣٩٦	١٤٢٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٦

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٩٢٠٠	٨٤٠٠	١١٥٦٨	١٨٧٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٩٢٠٠	٨٤٠٠	١١٥٦٨	١٨٧٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٦. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٧: إلغاء إيرادات العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٧

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٩٢٠٠	٨٤٠٠	١١٥٦٨	١٨٧٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٩٢٠٠	٨٤٠٠	١١٥٦٨	١٨٧٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٧

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٠٩٧٥	١٠٣٠٤	١٣٩٨٠	٢٢٧٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
١٠٩٧٥	١٠٣٠٤	١٣٩٨٠	٢٢٧٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٧. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٨: إلغاء إيرادات العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٨

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٠٩٧٥	١٠٣٠٤	١٣٩٨٠	٢٢٧٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
١٠٩٧٥	١٠٣٠٤	١٣٩٨٠	٢٢٧٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٨

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٣٠٢٥	١٢١٧٦	١٦٠٣٢	٢٦٩٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
١٣٠٢٥	١٢١٧٦	١٦٠٣٢	٢٦٩٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٨. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٩: إلغاء إيرادات العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٩

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٣٠٢٥	١٢١٧٦	١٦٠٣٢	٢٦٩٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
١٣٠٢٥	١٢١٧٦	١٦٠٣٢	٢٦٩٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٥٢٠٠	١٤١٩٢	١٧٢٣٢	٣٠٥٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
١٥٢٠٠	١٤١٩٢	١٧٢٣٢	٣٠٥٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٩

٩. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/١٠: إلغاء إيرادات العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/١٠

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٥٢٠٠	١٤١٩٢	١٧٢٣٢	٣٠٥٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
١٥٢٠٠	١٤١٩٢	١٧٢٣٢	٣٠٥٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/١٠

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٧٢٥٠	١٥٧٩٢	١٨٦١٢	٣٥١٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
١٧٢٥٠	١٥٧٩٢	١٨٦١٢	٣٥١٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

وهنا فإن من معطيات الحالة أعلاه فإن أعمال التدقيق الداخلي قد أنجزت قبل موعدها المقرر والمقدر وهو ٥٠٠ ساعة وعليه فإنه يتم إصدار الفاتورة بغض النظر عن قبض القيمة وكما يلي:

١. قيد إصدار الفاتورة بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٣١ وكما يلي:-

٥٠٠٠ من ح / ذمم العملاء و/أو العميل

إلى مذكورين

٣٥١٠ ح / المستحق من الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

١٤٩٠ ح / المستحق من الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

٢. قيد إغلاق العملية من النظام المحاسبي وكما يلي :

٣٥١٠ من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٣٥١٠ إلى ح / إيرادات العمليات المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٠. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/١١: إلغاء إيرادات العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/١١

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٧٢٥٠	١٥٧٩٢	١٨٦١٢	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
١٧٢٥٠	١٥٧٩٢	١٨٦١٢	٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/١١

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
١٩٣٢٥	١٧٠٠٨	٢٠٢٥٦	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
١٩٣٢٥	١٧٠٠٨	٢٠٢٥٦	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١١. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/١٢: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/١٢

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/١٢

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

وهنا يتم إقفال العملية بالقيود التالي:

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٢. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/١: إعادة إثبات إيراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢٢/١

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٠٩٠٠	١٨٢٤٠	٢١١٩٢	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢٢/١

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٢١٥٠	١٨٨٨٠	٢٢٣٢٠	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٢١٥٠	١٨٨٨٠	٢٢٣٢٠	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٣. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/٢: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢٢/٢

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٢١٥٠	١٨٨٨٠	٢٢٣٢٠	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٢٢١٥٠	١٨٨٨٠	٢٢٣٢٠	٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢٢/٢

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٣١٢٥	١٩٤٤٠	٢٣١٠٠	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٣١٢٥	١٩٤٤٠	٢٣١٠٠	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٤. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/٢: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢٢/٣

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٣١٢٥	١٩٤٤٠	٢٣١٠٠	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٢٣١٢٥	١٩٤٤٠	٢٣١٠٠	٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢٢/٣

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٤٣٧٥	١٩٦٨٠	٢٣٧٠٠	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٤٣٧٥	١٩٦٨٠	٢٣٧٠٠	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٥. القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/٢: إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢٢/٤

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٤٣٧٥	١٩٦٨٠	٢٣٧٠٠	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٢٤٣٧٥	١٩٦٨٠	٢٣٧٠٠	٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢٢/٤

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٠	من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٠	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل



١٦. وهنا بعد الانتهاء من العمليات كما ورد سابقا من جدول الأعمال فإنه يتم إجراء القيود التالية لإنهاء وإقفال العمليات وإثبات الإيرادات الخاصة بالعمليات وكما يلي:

قيد إغلاق العمليات وكما يلي:

قيد إثبات الإيرادات للعام ٢٠٢٢ وإصدار فاتورة المبيعات للعمليات كافة وهي العمليات المنتهية ويتم كما يلي:

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٠	من ح / ذمم العملاء - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٠	إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي

وإثبات قيد إلغاء و/أو إقفال حساب إيرادات العمليات غير المنتهية وكما يلي:

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
٤١٠٠	١٧٦٠	٢٨٠٨	٠	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
٤١٠٠	١٧٦٠	٢٨٠٨	٠	إلى ح / إيرادات العمليات المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

ملاحظة

ان العملية رقم (٥) في الحالة أعلاه - خدمات تدقيق تطبيق معيار محاسبي جديد وبقيمة ٨٠٠٠ دينار اردني لم يتم قيدها في السجلات بالرغم من قيام إدارة المكتب من تحديد ساعات العمل المقدره و عليه فإنه لم يتم العمل على العملية ولم يتم قبض أية مبالغ عليها وبالتالي لم يتم قيدها ضمن السجلات للعام ٢٠٢٢/٢٠٢١.

العرض والإفصاح

في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 تم إقرار بعض المصطلحات الجديدة التي تخص العرض والإفصاح في القوائم المالية حيث أنه في قائمة المركز المالي فإن الشركة تعترف بالأصول أو الخصوم الخاصة بالعقود عندما تسبق عملية تسليم البضاعة و/أو أداء الخدمة عملية استلام المبلغ المستحق وهنا سيكون لدينا حالتين:

الحالة الأولى: عندما تقوم الشركة بتوريد البضاعة أو أداء الخدمة قبل استلام المبلغ المقابل المستحق فإن هذا الحدث سينشأ عنه أصل يخص العقد أو ذمم مدينة تخص العقد.

في حالة أنه هناك شروط غير شرط مرور الوقت لاستحقاق المقابل المتفق عليه لتوريد البضاعة أو أداء الخدمة فإننا سنكون بصدد «أصول عقود» أما في حالة أنه لا يوجد غير شرط الوقت لاستحقاق المقابل المتفق عليه لتوريد البضاعة أو أداء الخدمة فإننا سنكون بصدد «ذمم مدينة».

الحالة الثانية: عندما تقوم الشركة باستلام المبلغ المستحق قبل توريد البضاعة أو أداء الخدمة فإن هذا الحدث سينشأ عنه التزام يخص العقد.

إن هذا المقال عبارة عن تصور حول التعامل مع قانوني ضريبة الدخل وضريبة المبيعات والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء» من جانب إثبات إيرادات مكاتب التدقيق عن العقود طويلة الأجل (العقود الواقعة بين سنتين مائيتين وأكثر) وأن هذا المقال قابل للنقاش ويمكن إبداء أي ملاحظات على البريد الإلكتروني (Info@alfaysal.net)

مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي يقترح تعديلات ضيقة النطاق لتفعيل التغييرات على مدونة مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين التي تعزز الشفافية حول الاستقلال



International Auditing
and Assurance
Standards Board

تعتبر مسودة العرض هذه جزءاً من مشروع أوسع لمجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي والذي يستجيب للتعديلات الأخيرة لقواعد السلوك الأخلاقي المتعلقة بمنشآت القطاع العام المدرجة، والتي يتم إجراؤها ضمن مسارين وهما، المسار رقم ١. هناك تعديلات أخرى على نطاق ضيق ومن الممكن أخذها في عين الاعتبار ضمن المسار رقم ٢ وذلك ضمن جدول زمني منفصل وبتاريخ نفاذ لاحق، وتشمل:

- اتساق التعاريف والمفاهيم الأساسية التي تستند إليها التعريفات الواردة في المعايير الدولية لإدارة الجودة والمعايير الدولية للتدقيق والمتعلقة بمنشآت القطاع العام والمنشآت المدرجة وذلك إلى أقصى حد ممكن مع التعريفات والمفاهيم الأساسية في تعديلات قواعد السلوك الأخلاقي.
- النظر في إمكانية تطبيق الاحتياجات المتفاوتة الحالية للمنشآت المدرجة ضمن المعايير الدولية لإدارة الجودة ومعايير التدقيق الدولية، وما إذا كانت بحاجة إلى تغييرات في ضوء تعديلات مجلس معايير السلوك الأخلاقي والتي تتناول تعريفات «المنشآت المطروحة للتداول العام» و«المنشآت العامة».

المصدر: www.ifac.org

نيويورك - أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي مقترح تعديلات ضيقة النطاق على معيار التدقيق الدولي ٧٠٠ (المنقح) «تكوين رأي وإعداد التقارير حول البيانات المالية»، بالإضافة إلى معيار التدقيق الدولي ٢٦٠ (المنقح) «الاتصال مع أولئك المكلفين بالحوكمة»، ستساعد التعديلات المقترحة في تفعيل التغييرات التي تم اعتمادها مؤخراً على قواعد السلوك الأخلاقي لمجلس معايير السلوك الأخلاقي، (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المتعلقة بالمنشآت المدرجة وأيضاً منشآت القطاع العام. وتتطلب التعديلات التي تم اعتمادها على قواعد السلوك الأخلاقي من الشركات الإفصاح للجمهور عند تطبيق متطلبات استقلال المنشآت العامة في تدقيق البيانات المالية.

وقد صرح توم سيدنشتاين، رئيس مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي

«هناك توقعات متزايدة حول استقلالية المدققين عند التدقيق في منشآت القطاع العام، حيث أن التعديلات الأخيرة على قواعد السلوك الأخلاقي والتي تم تعزيزها من خلال مقترحات مجلس معايير التدقيق والتأكيد على معايير التدقيق الدولية، سيكون لها أثر في تعزيز الشفافية مع الجمهور حول تطبيق متطلبات استقلال المنشآت العامة عند تدقيق البيانات المالية، «هذا مؤشر آخر يدل على التنسيق المعزز بين مجلس معايير التدقيق الدولي ومجلس معايير السلوك الأخلاقي، وهو التزام استراتيجي لجهودنا المشتركة المبذولة من كلا المجلسين بهدف خدمة المصلحة العامة بشكل أفضل».

قرار جدول الأعمال المؤقت وخطابات التعليق: مجموعات متعددة العملات من عقود التأمين

(المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ ومعيار المحاسبة الدولية ٢١)



لندن - ناقشت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ما يلي، وقررت مبدئياً عدم عرض مشروع لإضافة معايير جديدة إلى خطة العمل.

لإعداد المالية ١٧ على تحديد محافظ عقود التأمين
٢. كيفية تطبيق المنشأة لمعيار المحاسبة الدولي ٢١ بالتشارك مع المعيار ١٧ وذلك بهدف قياس مجموعة من عقود التأمين التي تولد تدفقات نقدية بأكثر من عملة واحدة (مجموعة عقود تأمين متعددة العملات).

تحديد محافظ عقود التأمين

يتطلب المعيار ١٧ أن تقوم المنشأة بالاعتراف بمجموعات عقود التأمين وقياسها. وتتمثل الخطوة الأولى في إنشاء مجموعات عقود التأمين في تحديد محافظ عقود التأمين. كما تنص الفقرة ١٤ من المعيار ١٧ على أن «المحفظة تتألف من عقود تخضع لمخاطر متشابهة وتتم إدارتها معاً». يلتمس الطلب عما إذا كانت مخاطر أسعار صرف العملات مشمولة ضمن المخاطر التي تأخذها المنشأة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت عقود التأمين «تخضع لمخاطر متشابهة».

ستعيد اللجنة النظر في هذا القرار المبدئي بما في ذلك أسباب عدم إضافة معايير جديدة وذلك في اجتماع مستقبلي. تشجع اللجنة التعليقات على قرار جدول الأعمال المؤقت، وجميع هذه التعليقات ستتواجد في السجل العام وسيتم نشرها أيضاً على الموقع الإلكتروني وذلك في حال لم يطالب أحد مقدمي الردود بالسرية، ونحن وافقنا على هذا الطلب إذا كان مدعوماً بسبب وجيه على سبيل المثال الخصوصية التجارية.

قرار جدول الأعمال المؤقت

لقد تلقت اللجنة طلباً حول كيفية تفسير عقود التأمين التي تولد تدفقات نقدية بأكثر من عملة.

تضمن الطلب:

١. ما إذا كانت المنشأة تأخذ بعين الاعتبار مخاطر أسعار صرف العملات عند تطبيق المعيار الدولي

يحدد المعيار ١٧ المخاطر المالية ومخاطر التأمين (وهي مخاطر غير مالية). حيث يتم تعريف المخاطر المالية على أنها «مخاطر تشمل حدوث تغيير مستقبلي محتمل في ... أ. سعر صرف العملة». عندما يلزم المعيار ١٧ المنشأة بالنظر في مخاطر معينة (على سبيل المثال، المخاطر غير المالية فقط) فإنه يشير بشكل صريح إلى المخاطر التي يجب مراعاتها أو إظهارها. وبناءً على ذلك، خلصت اللجنة إلى أنه ووفقاً للفقرة ١٤ من المعيار ١٧ إلى «مخاطر متشابهة» وذلك دون تحديد أنواع معينة من المخاطر، يتعين على المنشأة أخذ جميع المخاطر في عين الاعتبار -بما في ذلك مخاطر أسعار صرف العملات -وذلك في سياق تحديد محافظ عقود التأمين. وبالرغم من ذلك فإن «المخاطر المتشابهة» لا تعني بالضرورة «مخاطر متطابقة». يمكن للمنشأة أن تحدد محافظ العقود التي تتضمن عقوداً تخضع لمخاطر أسعار صرف عملات مختلفة. وقد لاحظت اللجنة أن ما تعتبره المنشأة «مخاطر متشابهة» يعتمد على طبيعة وحجم المخاطر في عقود التأمين الخاصة بالمنشأة.

قياس مجموعة عقود تأمين متعددة العملات

تقيس المنشأة مجموعة من عقود التأمين بإجمالي التدفقات النقدية المحققة بالإضافة إلى هامش الخدمة التعاقدية. هذا وتنص الفقرة ٣٠ من المعيار ١٧ «عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢١... على مجموعة من عقود التأمين التي تولد تدفقات نقدية بعملة أجنبية، فيجب على المنشأة معاملة مجموعة العقود كبنود نقدي، بما في ذلك هامش الخدمة التعاقدية».

تعرف الفقرة ٨ من المعيار ٢١ البنود النقدية على أنها «وحدات العملة المحتفظ بها والأصول والالتزامات التي سيتم استلامها أو دفعها بعدد ثابت أو قابل للتحديد من وحدات العملة»، كما تصف الفقرة ٢٠ المعاملة بعملة أجنبية على أنها «معاملة تم تقييمها أو تتطلب تسوية بعملة أجنبية». تتطلب الفقرات ٢١-٢٤ من المعيار ٢١ من المنشأة القيام ب:

١. التمييز عند الاعتراف المبدئي بمعاملة عملة أجنبية بالعملة الوظيفية وذلك بسعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة
٢. لتحديد القيمة الدفترية لبنود نقدي بالتوازي مع معايير المحاسبة الدولية الأخرى ذات العلاقة
٣. تحويل البنود النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية فترة إعداد التقارير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الإغلاق.

تشير المتطلبات في كل من معيار التقرير ١٧ ومعيار المحاسبة ٢١ إلى المعاملات أو البنود التي تم تقييمها أو التي تتطلب تسوية بعملة واحدة. لا تتضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي متطلبات صريحة حول كيفية تحديد تقييم العملة للمعاملات أو العناصر التي تولد تدفقات نقدية بأكثر من عملة واحدة.

لذلك، لاحظت اللجنة عند قياس مجموعة عقود تأمين متعددة العملات، سنقوم المنشأة بما يلي:

١. تطبيق جميع متطلبات القياس الواردة في معيار التقرير ١٧ على مجموعة عقود التأمين كبنود نقدي، بما في ذلك المتطلبات الواردة في الفقرة ٣٠ للمعاملة مع المجموعة متضمناً هامش الخدمة التعاقدية.

٢. تطبيق معيار المحاسبة ٢١ من أجل تحويل القيمة الدفترية للمجموعة في نهاية فترة إعداد التقرير بسعر الإغلاق (أو أسعار الإغلاق)، بما في ذلك هامش الخدمة التعاقدية.
٣. تطوير سياسة محاسبية لتحديد العملة أو العملات التي تقيم بها المجموعة عند الاعتراف المبدئي، متضمناً هامش الخدمة التعاقدية. تستخدم المنشأة حكمها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية بناءً على ظروفها الخاصة وشروط العقد في المجموعة. يجب أن ينتج عن السياسة المحاسبية معلومات مناسبة وذات موثوقية (كما هو موضح في الفقرة ١٠ من معيار المحاسبة الدولي ٨ «السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء»)، كما يجب أن تكون هذه المعلومات قابلة للتطبيق باستمرار على معاملات مماثلة بالإضافة إلى أحداث وظروف أخرى (الفقرة ١٣ من معيار المحاسبة الدولي ٨). يمكن للمنشأة تحديد فيما إذا كانت المجموعة مقيمة بعملة واحدة أو بعملات متعددة للتدفقات النقدية، بما في ذلك هامش الخدمة التعاقدية. بينما لا يمكن للمجموعة ببساطة اعتبار هامش الخدمة التعاقدية المرتبط بها مقيمة بالعملة الوظيفية، لأن مثل هذا الاعتبار من شأنه أن يفشل التعامل مع هامش الخدمة التعاقدية كبنود نقدي كما هو مطلوب في الفقرة ٣٠ من المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧.

عند تطبيق المعيار ١٧، يوجد هامش خدمة تعاقدية واحد لمجموعة عقود التأمين. ووفقاً لذلك، وفي حال توجب على المنشأة تحديد أن هامش الخدمة التعاقدية مقيم بالعملات المتعددة للتدفقات النقدية في المجموعة وذلك في سبيل تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢١، فإن المنشأة سوف تعمل على:

١. تقييم ما إذا كانت مجموعة العقود مرهقة بالنظر إلى هامش الخدمة التعاقدية كمبلغ واحد، وذلك بعد التحويل إلى العملة الوظيفية.
٢. تحديد مبلغ هامش الخدمة التعاقدية وذلك للاعتراف به في الربح أو الخسارة من خلال استخدام طريقة موحدة لتحديد وحدات التغطية المقدمة في الفترة الحالية والمتوقع تقديمها في المستقبل أيضاً.

وقد نظرت اللجنة في ضوء تحليلها إلى إمكانية عرض مشروع إضافة معايير جديدة إلى خطة العمل وذلك بشأن كيفية حساب الجوانب المتعلقة بالعملات الأجنبية في عقود التأمين. وتبعاً لذلك لاحظت اللجنة أنها لم تحصل على دليل بأن مثل هذا المشروع سيكون على نطاق ضيق بدرجة كافية تمكن مجلس معايير المحاسبة الدولية أو لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من معالجته بطريقة فعالة. وبالتالي قررت عدم عرض مشروع إضافة معايير جديدة إلى خطة العمل.

الموعد النهائي للتعليق على قرار جدول الأعمال المؤقت هو ١٩ آب/ أغسطس ٢٠٢٢. وستنظر اللجنة في جميع التعليقات الواردة كتابياً بحلول ذلك التاريخ، وبالتالي ستشتمل أوراق جدول الأعمال المعنية بتحليل التعليقات الواردة فقط الواردة بحلول ذلك التاريخ.


اجهزة محمولة

TAGITOP®-PLUS II



-  5000 مللي أمبير
-  15.6 إنش - FHD
-  مزود بكاميرا
-  يدعم بصمة الإصبع
-  واي فاي AC، بلوتوث 4.2

- المعالج: إنتل i7 الجيل العاشر (10510 U)
- معالج الرسومات: إنتل UHD + نيفيديا MX250
- الذاكرة العشوائية: 8 جيجا بايت نوع DDR4
- سعة التخزين: 128 جيجا بايت SSD - 512 جيجا بايت HDD
- مدخل USB 2.0، مدخلين USB 3.0، مدخل Type C، مدخل RJ45
- لوحة مفاتيح مضاءة

حقيبة لابتوب 

TAGITOP®-PLUS I



-  4000 مللي أمبير
-  15.6 إنش - FHD
-  2.0 ميجابكسل
-  واي فاي AC، بلوتوث

- معالج Intel® Core™ i7 10510U
- كرت شاشة UHD نوع إنتل ذو وضوح عالي
- ذاكرة عشوائية 8 جيجا بايت، نوع DDR4
- قرص تخزين HDD بسعة تخزين 1 تيرابايت
- وقرص تخزين سريع SSD بسعة 128 غيغا بايت
- مزود بمدخلين USB 2.0، مدخلين USB 3.0، HDMI، Type C
- لوحة مفاتيح مع خاصية الإضاءة (Backlit Keyboard)

حقيبة لابتوب 


TAGITOP®-PRO



-  7400 مللي أمبير
-  15.6 إنش - FHD
-  مزود بكاميرا
-  يدعم بصمة الإصبع
-  واي فاي AC، بلوتوث 4.0

- المعالج: إنتل i7 الجيل العاشر (1065 G7)
- معالج الرسومات: إنتل Iris® Plus Graphics
- الذاكرة العشوائية: 8 جيجا بايت نوع DDR4
- سعة التخزين: 128 جيجا بايت SSD - 512 جيجا بايت SSD
- مدخل USB 2.0، مدخلين USB 3.0، مدخل HDMI (4K)
- لوحة مفاتيح مضاءة

 THUNDERBOLT.

حقيبة لابتوب 

مبنى طلال أبوغزاله للتقنية 7، شارع عبدالرحيم الواكد، الشميساني، عمان، الاردن
مبنى كلية طلال أبوغزاله 104، شارع مكة، أم اذينة، عمان، الاردن

+962 65100 250 info@tagtech.global For More Information: www.tagtech.global



اجهزة محمولة



TAGITOP®-FLIP

- المعالج : إنتل i5 الجيل الثامن (8259 U)
- معالج الرسومات : إنتل Iris® Plus 655
- الذاكرة العشوائية : 8 جيجا بايت نوع DDR4
- سعة التخزين : 256 جيجا بايت SSD
- مدخل USB 3.0 ، مدخل HDMI ، مدخل Type C
- لوحة مفاتيح مضاءة



7000 مللي أمبير



مزود بكاميرا



يدعم بصمة الإصبع



واي فاي AC ، بلوتوث 4.2



14.1 إنش - FHD
شاشة لمس



NEW

TAGITOP®-EDU



إنتل i3
الجيل العاشر (1005 G 1)



4 جيجا بايت
نوع DDR4



128 جيجا بايت SSD



إنتل UHD



4290 مللي أمبير



14 إنش - FHD



مزود
بكاميرا



واي فاي AC
بلوتوث 4.2



مبنى طلال أبوغزاله للتقنية 7، شارع عبدالرحيم الواكد، الشميساني، عمان، الاردن
مبنى كلية طلال أبوغزاله 104، شارع مكة، أم اذينة، عمان، الاردن

+962 65100 250 info@tagtech.global For More Information: www.tagtech.global



الاجهزة اللوحية

TAG-DC

- المعالج Spreadtrum SC9863 Octa-core 
- 4 جيجا بايت 
- 64 جيجا بايت 
- 6000 مللي أمبير 
- 10.1 إنش - FHD 
- اندرويد 9 يدعم شريحة اتصال 
- واي فاي نوع AC ، GPS ، يدعم بلوتوث   
- الكاميرا الأمامية : 5 ميجا بكسل 
- الكاميرا الخلفية : 13 ميجا بكسل 



 لاصق لحماية الشاشة

 1 YEAR WARRANTY

TAG-TAB III



- ميديا تيك MTK8788 ثماني النواة 
- 6 جيجا بايت 
- 128 جيجا بايت 
- 6000 مللي أمبير 
- 10.1 إنش - FHD 
- اندرويد 10 يدعم شريحة اتصال 
- واي فاي نوع AC ، GPS ، يدعم بلوتوث   
- الكاميرا الأمامية : 5 ميجا بكسل 
- الكاميرا الخلفية : 16 ميجا بكسل 



 حافظلة جلدية

 1 YEAR WARRANTY

مبنى طلال أبوغزاله للتقنية 7، شارع عبدالرحيم الواكد، الشميساني، عمان، الاردن
مبنى كلية طلال أبوغزاله 104، شارع مكة، أم اذينة، عمان، الاردن

 +962 65100 250  info@tagtech.global For More Information: www.tagtech.global



P.T.O

الهواتف الذكية

TAG-PHONE

- المعالج: ميديا تك Helio P60 ثماني النواة
- 6 جيجابايت
- 10 اندرويد
- بطاقتا SIM نانو مزدوجتان
- 64 جيجابايت
- بطارية سعة 4000 مللي أمبير
- شاشة 6.21 بوصة HD +
- الكاميرا الأمامية: 8 ميجا بكسل، الكاميرا الخلفية: 16 ميجا بكسل



سماعات
سلكية



لاصقة
حماية
للشاشة



غطاء
خافي



TAG-PHONE Plus

- المعالج: ميديا تك Helio A25 ثماني النواة
- 4 جيجابايت
- 10 اندرويد
- بطاقتا SIM نانو مزدوجتان + بطاقة ترانس فلاش
- 128 جيجابايت
- بطارية سعة 4500 مللي أمبير
- شاشة 6.55 بوصة HD +
- الكاميرا الأمامية: 8 ميجا بكسل، الكاميرا الخلفية: 16 ميجا بكسل



لاصقة
حماية
للشاشة



غطاء
خافي



TAG-PHONE Advanced

- المعالج: ميديا تك Helio P60 ثماني النواة
- 6 جيجابايت
- 10 اندرويد
- بطاقتا SIM نانو مزدوجتان
- 128 جيجابايت
- بطارية سعة 4400 مللي أمبير
- شاشة 6.3 بوصة FHD +
- الكاميرا الأمامية: 16 ميجا بكسل، الكاميرا الخلفية: 16 ميجا بكسل



لاصقة
حماية
للشاشة



غطاء
خافي



TAG-PHONE Special

- المعالج: ميديا تك P60 ثماني النواة
- 6 جيجابايت
- 11 اندرويد
- بطاقتا SIM نانو مزدوجتان
- 128 جيجابايت
- بطارية سعة 5900 مللي أمبير
- شاشة 6.52 بوصة HD +
- الكاميرا الأمامية: 16 ميجا بكسل، الكاميرا الخلفية: 20 ميجا بكسل



لاصقة
حماية
للشاشة



غطاء
خافي



مبنى طلال أبوغزاله للتقنية 7، شارع عبدالرحيم الواكد، الشميساني، عمان، الاردن
مبنى كلية طلال أبوغزاله 104، شارع مكة، أم اذينة، عمان، الاردن

لمزيد من المعلومات

هاتف : ٥١٠٠٩٠٠ (٠٩٦٢-٦)

فاكس : ٥١٠٠٩٠١ (٠٩٦٢-٦)

الموقع الإلكتروني iascasociety.org
ascajordan.org

بريد إلكتروني

asca.jordan@iascasociety.org

salouri@iascasociety.org

www.facebook.com/ASCAsociety

هذه النشرة تصدر عن

المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IASCA 2022) ©
يسمح بإعادة النشر شريطة توثيق المصدر