## دراسة حالة

طبق ما تعلمته عن متطلبات محاسبة منافع الموظفين وفقا *للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم* عن طريق حلّ دراسة الحالة أدناه.

من أجل تشجيع الموظفين الذين تجاوزت أعمارهم 60عاماً على تمديد فترة خدمتهم لدى المنشأة، تعد المنشأة "ب" موظفيها البالغين الستين من عمرهم منحهم منفعة بمبلغ مقطوع يساوي 1% من الراتب النهائي عن كل سنة خدمة يستمرون في العمل فيها لدى المنشأة "ب" بعد بلوغهم عامهم الستين، شريطة أن يستمروا في العمل لدى المنشأة "ب" إلى أن يبلغوا عامهم الخامس والستين، والذي يتعين عليهم حينها التقاعد بموجب القوانين المحلية. تكون المنفعة مستحقة الدفع للموظفين عند التقاعد.

يصادف عيد ميلاد الموظفة "أ" الستين في 1 يناير 20X1. يبلغ راتبها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1 ما مجموعه 100.000 وحدة عملة.

في 31 ديسمبر20X1 ، أعدّت المنشأة "ب" الافتراضات الاكتوارية التالية:

* يجب أن يزداد راتب الموظفة "أ" بنسبة 5% (مركبة) كل سنة.
* هناك احتمالية بنسبة 20% بأن تنتهي خدمة الموظفة "أ" لدى المنشأة "ب" قبل 1 يناير 20X6.
* يبلغ معدل الخصم المناسب ما نسبته 10% (محدد وفقا للفقرة 28-17).

يبلغ راتب الموظفة "أ" لعام 20X2 ما مجموعه 105.000 وحدة عملة.

في 31 ديسمبر 20X2 ، قامت المنشأة "ب" بتنقيح افتراضاتها الاكتوارية على النحو التالي:

* يجب أن يزداد راتب الموظفة "أ" بنسبة 15% (مركبة) كل سنة.
* هناك احتمالية بنسبة 10% بأن تنتهي خدمة الموظفة "أ" لدى المنشأة "ب" قبل بلوغ تاريخ التقاعد في 1 يناير 20X6.
* يبقى معدل الخصم المناسب ما نسبته 10% (محدد وفقا للفقرة 28-17).

لا تمول المنشأة "ب" التزامها لدفع منافع بمبلغ مقطوع. بل تعترف بالأرباح والخسائر الإكتوارية في دخل شامل آخر.

الجزء "أ"

تستخدم المنشأة "ب" طريقة وحدة الائتمان المقدرة لقياس التزام المنافع المحددة الخاص بها بعد التقاعد.

احسب المبالغ التي ستعترف بها المنشأة "ب" في الأرباح أو الخسائر وفي دخل شامل آخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1 و 31 ديسمبر 20X2.

الجزء "ب"

نفس الحقائق الواردة في الجزء "أ". لكن افترض في هذا الجزء أنه لا يتوجب على الموظف التقاعد عند بلوغه 65 وأن المنافع تستحق وتكون واجبة الدفع في عيد ميلاد الموظف الخامس والستين.

احسب المبالغ التي ستعترف بها المنشأة "ب" في الأرباح أو الخسائر وفي دخل شامل آخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1 و 31 ديسمبر 20X2.

الجزء "ج"

نفس الحقائق الواردة في الجزء "أ". لكن افترض في هذا الجزء أن المنشأة "ب" لا يمكنها، دون تكبد تكاليف أو جهود كبيرة، استخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة لقياس التزام المنافع المحددة الخاص بها. بل هي تقيس التزام المنافع المحددة الخاص بها باستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في الفقرة 28-19.

احسب المبالغ التي ستعترف بها المنشأة "ب" في الأرباح أو الخسائر وفي دخل شامل آخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1 و 31 ديسمبر 20X2.