

ملخص فني

تم إعداد هذا الملخص من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية ولم تتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وفيما يخص المتطلبات، يجب أن يتم الرجوع إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معييار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيراد"

تعتبر القضية الأولى في محاسبة الإيرادات هي تحديد متى يتم الاعتراف بالإيراد. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة ويكون من الممكن قياس هذه المنافع بشكل موثوق. يعرف هذا المعيار الظروف التي يمكن فيها تحقيق هذه المعايير وبالتالي الاعتراف بالإيراد. وهو يقدم أيضا إرشادات عملية على تطبيق هذه المعايير.

الإيرادات هي التدفق الإجمالي للمنافع الاقتصادية خلال الفترة الناجمة خلال سير الأنشطة العادية للمنشأة عندما تؤدي هذه التدفقات الواردة إلى زيادات في حقوق الملكية عدا تلك المرتبطة بمساهمات المشاركين في حقوق الملكية.

يطبق هذا المعيار في محاسبة الإيرادات الناجمة عن العمليات والأحداث التالية:

- (أ) بيع البضائع، و
- (ب) تقديم الخدمات، و
- (ج) استخدام الآخرين لأصول المنشأة التي تعود عليها بالفائدة ورسوم المتفعة وأرباح الأسهم.

عادة ما تطبق معايير الإعراف في هذا المعيار بشكل منفصل على كل معاملة. إلا أنه وفي ظروف معينة، يكون من الضروري تطبيق معيار الاعتراف على المكونات القابلة للتحديد بشكل منفصل للمعاملة المنفردة لتعكس جوهر المعاملة، على سبيل المثال، عند يتضمن سعر المنتج مبلغا قابلا للتحديد للخدمات اللاحقة، يتم تأجيل المبلغ ويعترف به كإيراد للفترة التي تم خلالها تأدية الخدمات. وفي المقابل، فإن معايير الاعتراف تطبق على معاملتين أو أكثر معا عندما يكن مرتبطات بطريقة لا يمكن من خلالها فهم التأثير الاقتصادي بدون الرجوع إلى سلسلة المعاملات ككل. فعلى سبيل المثال، يمكن للمنشأة أن تبيع المنتجات وبنفس الوقت تبرم اتفاقية منفصلة لإعادة شراء البضائع بتاريخ لاحق وبالتالي تبطل التأثير الجوهرى للمعاملة. في مثل هذه الحالة، يتم التعامل مع كلا المعاملتين معا.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض أو القابل للاستلام. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن في مقابله استبدال الأصل أو تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في المعاملة على أساس تجاري.

يتم تحديد مقدار الإيراد الناجم عن معاملة ما عن طريق الاتفاق بين المنشأة ومشتري أو مستخدم الأصل. ويتم قياسه بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض أو القابل للاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار مقدار أي خصومات أو حسومات تجارية تسمح بها المنشأة.

بيع البضائع

يعترف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تحقيق الشروط التالية:

- (أ) أن تنقل المنشأة للمشتري المخاطر والمكافئات المهمة للملكية البضائع؛ و
- (ب) أن لا تحتفظ المنشأة بالمشاركة الإدارية المستمرة الى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضائع المباعة؛ و
- (ج) أن يكون من الممكن قياس مقدار الإيراد بشكل موثوق؛ و
- (د) أن يكون من المحتمل أن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بمعاملات إلى المنشأة، و
- (هـ) أن يكون من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي يمكن تكبدها فيما يتصل بالمعاملة بشكل موثوق.

تقديم الخدمات

عندما يكون من الممكن تقدير مخرجات المعاملة التي تتضمن تقديم الخدمات بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إكمال المعاملة في نهاية فترة إعداد التقارير. يمكن تقدير مخرجات المعاملة بشكل موثوق عندما يتم تحقيق جميع الشروط التالية:

- (أ) أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق،
- (ب) إذا كان من الممكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة الى المنشأة،
- (ج) إذا كان بالإمكان قياس مرحلة إكمال المعاملة عند نهاية فترة إعداد التقارير بشكل موثوق، و
- (د) إذا كان بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة للمعاملة وتكاليف انهاء المعاملة بشكل موثوق.

عادة ما يشار إلى الاعتراف بالإيراد بالرجوع إلى مرحلة إنهاء المعاملة بطريقة نسبة الإنهاء. وبموجب هذه الطريقة فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في الفترات المحاسبية التي تقدم خلالها الخدمات. يقدم الاعتراف بالإيراد على هذا الأساس معلومات مفيدة حول مدى الأنشطة الخدمية والأداء خلال الفترة.

عندما لا يكون بالإمكان تقدير مخرجات العملية التي تتضمن تقديم الخدمات بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد بمقدار إمكانية استرداد المصاريف المعترف بها.

الفائدة ورسوم المنفعة وأرباح الأسهم

يتم الاعتراف بالإيراد على الأسس التالية:

- (أ) يتم الاعتراف بالإيراد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي ٣٩، الفقرة ٩، و إرشادات التطبيق ٥- إرشادات التطبيق ٩؛ و
- (ب) يتم الاعتراف برسوم المنفعة على أساس الاستحقاق وفقا مع جوهر الاتفاقية ذات الصلة، و
- (ج) يتم الاعتراف بأرباح الأسهم عندما يتم تأكيد حق المساهم باستلام الدفعات.