

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 أحمد
أعضاء 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 و كل هذه تعد امثلة على الحالات التي يجب ان يعترف بالإيراد بها على مدى فترة من الزمن ، و هناك العديد من المحددات التي تساعد المختصين على تحديد أن الاعتراف بالإيراد يتم على مدى فترة من الزمن و هي:

١- 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 ضريبة بناء على عقد سنوي.

٢- عندما يسيطر العميل على الأصل كلما تم إنتاج أو تصنيع أي مرحلة منه - ومثال ذلك عندما يقوم المقاول ببناء مبنى على ارض تخص العميل و/أو قيام مكتب تدقيق حسابات بتقديم خدمات تقييم مشروع وبالتالي نشوء أصل غير ملموس في حال إتمام عملية التقييم وتنفيذه.

٣- 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 التكاليف 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:-

- ١- تدقيق بيانات مالية لعام ...!
- ٢- و/أو تدقيق حالة خاصة
- ٣- و/أو مراجعة قائمة خاصة
- ٤- و/أو تدقيق تطبيق معيار معين
- ٥- و/أو عمل خاص حسب رغبة العميل
- ٦- و/أو تقديم خدمات استشارات ضريبية (ضريه دخل و/أو ضريبة مبيعات)
- ٧- و/أو تقديم خدمات دراسة الجدوى الاقتصادية
- ٨- 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 وتكاليفه 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 والمصروفات القابلة للتنزيل 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 بالإيراد الناشئ من العقود طويلة الأجل حيث طرح المعيار طريقتين لمعالجة العقود طويلة الأجل وهي طريقة المخرجات وطريقه 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 للتعويض منسوباً 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 المصروفة 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 بالتزام 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 للعمل فعلي سبيل المثال لا يمكن التخصيص على سعر المعاملة بناءً على تكاليف تكبديتها المنشأة نتيجة الإهمال أو القصور في التنفيذ مثل الموارد المهدرة 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 لطريقة قياس معينة

ايراد العقد Contract Revenue

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

- اتفاق مكتب التدقيق والعميل على تغييرات في العقد أو متطلبات تؤدي إلى تغير ايراد العقد في المستقبل.
- احتمالية زيادة مبلغ الإيرادات في العقد ذو السعر المحدد.
- ارتباط ايراد العقد بمؤشر متغير مثل تغير 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 البجار 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:-
- 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:-

- ١- عند توقيع الاتفاقية مع أي عميل يتم تحديد فريق العمل الخاص بالعملية.
- ٢- يتم تحديد ساعات العمل المقدر لإتمام العملية حسب الأصول.
- ٣- يتم استخدام نظام محوسب لمتابعة 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:-

١- 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 لضريبية 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 صفرًا / 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 أعلاه 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:

$$٥٨٥٠ \text{ دينار} \div ١٣٠ \text{ ساعة} = ٤٥ \text{ دينار اردني}$$

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:

الإيرادات التراكمية	عدد الساعات التراكمية	الإيراد الشهري	سعر بيع الساعة	عدد ساعات العمل الفعلية	الشهر
315	7	315	45	7	شهر أيار / ٢٠٢١

675	15	360	45	8	شهر حزيران / ٢٠٢١
1125	25	450	45	10	شهر تموز / ٢٠٢١
1665	37	540	45	12	شهر آب / ٢٠٢١
2115	47	450	45	10	شهر أيلول / ٢٠٢١
2700	60	585	45	13	شهر تشرين أول / ٢٠٢١
3240	72	540	45	12	شهر تشرين الثاني / ٢٠٢١
3870	86	630	45	14	شهر كانون الأول / ٢٠٢١
4545	101	675	45	15	شهر كانون الثاني / ٢٠٢٢
4905	109	360	45	8	شهر شباط / ٢٠٢٢
5445	121	540	45	12	شهر آذار / ٢٠٢٢
5850	130	405	45	9	شهر نيسان / ٢٠٢٢
		5850		130	المجموع

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	315	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	315	

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	315	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	315	

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	675	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	675	

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	675	

إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	675	
---	-----	--

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	1125	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1125	

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	1125	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1125	

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	1665	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1665	

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	1665	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1665	

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	2115	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	2115	

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	2115	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2115	

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

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2700	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	2700	

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	2700	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2700	

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	3240	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	3240	

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	3240	
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	3240	

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	3870	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	3870	

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 اعادة إثبات إيرادات العمليات غير المنتهية وكما يلي:

اسم الحساب	دائن	مدين
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	3870	
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	3870	

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	4545	

4545	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
------	--

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	4545	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	4545	

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	4905	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	4905	

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	4905	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	4905	

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	5445	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	5445	

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	5445	
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	5445	

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	5850	
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	5850	

❖ ملاحظة

إن القيود التي تمت اعلاها 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	٢٠٢١/٥
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
315	315
٢٠٢١/٦	٢٠٢١/٦
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
675	675
٢٠٢١/٧	٢٠٢١/٧
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
1125	1125
٢٠٢١/٨	٢٠٢١/٨
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
1665	1665
٢٠٢١/٩	٢٠٢١/٩
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
2115	2115
٢٠٢١/١٠	٢٠٢١/١٠
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
2700	2700
٢٠٢١/١١	٢٠٢١/١١
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
3240	3240
٢٠٢١/١٢	٢٠٢١/١٢
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	رصيد دائن كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
3870	3870
المجموع 15705	المجموع 15705
	٢٠٢٢/١
	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
	3870
٢٠٢٢/٢	٢٠٢٢/٢
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
4545	4545
٢٠٢٢/٣	٢٠٢٢/٣
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
4905	4905
٢٠٢٢/٤	٢٠٢٢/٤
من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	إلى ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية
5445	5445

٢٠٢٢/٥	من ح/ المستحق عن الأعمال غير المنتهية	5850	٢٠٢٢/٥	رصيد دائن كما في ٢٠٢٢/٤/٣٠	1980
	المجموع	20745		المجموع	20745

❖ 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	315	٢٠٢١/٥	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	315
٢٠٢١/٦	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	675	٢٠٢١/٦	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	675
٢٠٢١/٧	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	1125	٢٠٢١/٧	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	1125
٢٠٢١/٨	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	1665	٢٠٢١/٨	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	1665
٢٠٢١/٩	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	2115	٢٠٢١/٩	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	2115
٢٠٢١/١٠	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	2700	٢٠٢١/١٠	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	2700
٢٠٢١/١١	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	3240	٢٠٢١/١١	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	3240
٢٠٢١/١٢	رصيد مدين كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	3870	٢٠٢١/١٢	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	3870
	المجموع	15705		المجموع	15705
٢٠٢٢/١	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	3870			

٢٠٢٢/٢	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	4545	٢٠٢٢/٢	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	4545
٢٠٢٢/٣	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	4905	٢٠٢٢/٣	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	4905
٢٠٢٢/٤	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	5445	٢٠٢٢/٤	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	5445
٢٠٢٢/٥	رصيد مدين كما في ٢٠٢٢/٤/٣٠	5850	٢٠٢٢/٥	إلى ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية	5850
المجموع 20745			المجموع 20745		

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

اما في حالة استخدام الحالة الثانية رقم (ب) والتي يتم من خلالها إصدار فاتورة وسند قبض عند الدفعة الأولى وايضا 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 اقفال 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 2925	
من ح /بنك /.... / مكتب التدقيق 2925	
	5850 إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية
المجموع 5850	المجموع 5850

وإن تصوير حساب الإيرادات غير المتحققة يظهر كما يلي:

ح/ إيرادات غير متحققة - ضمن قائمة المركز المالي	
له	منه
من ح / ذمة العميل 2925	
من ح / ذمة العميل 2925	
	5850 إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية
المجموع 5850	المجموع 5850

❖ 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 ٢/٢٠٢١ 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 اليها 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 تدقيق 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 ١/٥/٢٠٢١.
- ٢- تم الانتهاء من العمل على اتفاقية خدمات التدقيق الداخلي خلال شهر ١٠/٢٠٢١ 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 العميل/١	اتفاقية العميل/٢	اتفاقية العميل/٣	اتفاقية العميل/٤	اتفاقية العميل/٥	عدد ساعات العمل الفعلية	سعر بيع الساعة	الإيراد الشهري	إيرادات الاتفاقيات التراكمي
شهر شباط ٢٠٢١/	15	18	9	0	10	52	25	1300	1300
شهر آذار/٢٠٢١	20	15	15	25	0	75	25	1875	3175
شهر نيسان ٢٠٢١/	25	16	12	15	15	83	25	2075	5250
شهر أيار/ ٢٠٢١	16	12	15	25	10	78	25	1950	7200
شهر حزيران ٢٠٢١/	25	14	16	15	10	80	25	2000	9200
شهر تموز ٢٠٢١/	18	13	18	10	12	71	25	1775	10975
شهر آب ٢٠٢١/	25	20	10	15	12	82	25	2050	13025

15200	2175	25	87	20	10	15	28	14	شهر أيلول/٢٠٢١
17250	2050	25	82	10	20	16	20	16	شهر تشرين أول/٢٠٢١
19325	2075	25	83	15	15	10	18	25	شهر تشرين الثاني/٢٠٢١
20900	1575	25	63	10	20	15	18	0	شهر كانون الأول/٢٠٢١
22150	1250	25	50	11	10	15	14	0	شهر كانون الثاني/٢٠٢٢
23125	975	25	39	12	5	10	12	0	شهر شباط ٢٠٢٢/
24375	1250	25	50	10	5	15	20	0	شهر آذار/٢٠٢٢
25000	625	25	25	10	5	10		0	شهر نيسان ٢٠٢٢/
	25000		1000	167	195	201	238	199	المجموع

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/	45	35	35	115	16	1840	1840
شهر آذار/٢٠٢١	30	35	30	95	16	1520	3360

4896	1536	16	96	35	36	25	شهر نيسان ٢٠٢١/
6720	1824	16	114	45	39	30	شهر أيار/ ٢٠٢١
8400	1680	16	105	25	45	35	شهر حزيران ٢٠٢١/
10304	1904	16	119	39	40	40	شهر تموز ٢٠٢١/
12176	1872	16	117	37	35	45	شهر آب ٢٠٢١/
14192	2016	16	126	28	48	50	شهر أيلول/٢٠٢١
15792	1600	16	100	30	35	35	شهر تشرين أول/٢٠٢١
17008	1216	16	76	36	25	15	شهر تشرين الثاني/٢٠٢١
18240	1232	16	77	22	35	20	شهر كانون الأول/٢٠٢١
18880	640	16	40	25	15	0	شهر كانون الثاني/٢٠٢٢
19440	560	16	35	15	20	0	شهر شباط ٢٠٢٢/
19680	240	16	15	15	0	0	شهر آذار/٢٠٢٢
20000	320	16	20	20		0	شهر نيسان ٢٠٢٢/
	20000		1250	437	443	370	المجموع

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

إيرادات الاتفاقيات التراكمي	الإيراد الشهري	سعر بيع الساعة	عدد ساعات العمل الفعلية	اتفاقية العميل/ ٤	اتفاقية العميل/ ٣	اتفاقية العميل/ ٢	اتفاقية العميل/ ١	الشهر
2532	2532	12	211	58	38	50	65	شهر شباط ٢٠٢١/
4932	2400	12	200	50	25	55	70	شهر آذار/ ٢٠٢١
7296	2364	12	197	63	35	45	54	شهر نيسان ٢٠٢١/
9396	2100	12	175	65	25	40	45	شهر أيار/ ٢٠٢١
11568	2172	12	181	50	36	45	50	شهر حزيران ٢٠٢١/
13980	2412	12	201	55	26	65	55	شهر تموز ٢٠٢١/
16032	2052	12	171	50	36	35	50	شهر آب / ٢٠٢١
17232	1200	12	100	45	25	30	0	شهر أيلول/ ٢٠٢١
18612	1380	12	115	40	30	45	0	شهر تشرين اول/ ٢٠٢١
20256	1644	12	137	55	32	50	0	شهر تشرين الثاني/ ٢٠٢١
21192	936	12	78	50	28	0	0	شهر كانون الأول/ ٢٠٢١
22320	1128	12	94	65	29	0	0	شهر كانون الثاني/ ٢٠٢٢
23100	780	12	65	40	25	0	0	شهر شباط ٢٠٢٢/
23700	600	12	50	50	0	0	0	شهر آذار/ ٢٠٢٢
24000	300	12	25	25	0		0	شهر نيسان ٢٠٢٢/

24000		2000	761	390	460	389	المجموع
-------	--	------	-----	-----	-----	-----	---------

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/	35	35	10	350	350
شهر آذار/ ٢٠٢١	30	30	10	300	650
شهر نيسان ٢٠٢١/	45	45	10	450	1100
شهر أيار/ ٢٠٢١	32	32	10	320	1420
شهر حزيران ٢٠٢١/	45	45	10	450	1870
شهر تموز ٢٠٢١/	40	40	10	400	2270
شهر آب / ٢٠٢١	42	42	10	420	2690
شهر أيلول/ ٢٠٢١	36	36	10	360	3050
شهر تشرين اول/ ٢٠٢١	46	46	10	460	3510
شهر تشرين الثاني/ ٢٠٢١	25	25	10	250	3760
شهر كانون الأول/ ٢٠٢١	30	30	10	300	4060
شهر كانون الثاني/ ٢٠٢٢	25	25	10	250	4310
شهر شباط ٢٠٢٢/	26	26	10	260	4570
شهر آذار/ ٢٠٢٢	28	28	10	280	4850

5000	150	10	15	15	شهر نيسان ٢٠٢٢/
	5000		500	500	المجموع

الإجراءات المحاسبية

تتم الإجراءات المحاسبية وفق الطرق التالية :-

١- عند إصدار سند القبض يمكن إجراء الحالتين التاليتين :

(أ) إصدار سند القبض وقيده 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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	350	2532	1840	1300
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	350	2532	1840	1300

٢- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٣ : - إلغاء ايراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٣

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
------------	-----------------------	-----------------------	---------------------------	---------------

من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	350	2532	1840	1300
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	350	2532	1840	1300



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

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
3175	3360	4932	650	من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتھية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
3175	3360	4932	650	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتھية - يعرض ضمن قائمة الدخل

٣- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٤ : - إلغاء إيراد العمليات غير المنتھية لغايات اثباته تراكمياً للفترة
من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٤

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
3175	3360	4932	650	من ح / إيرادات العمليات غير المنتھية - يعرض ضمن قائمة الدخل
3175	3360	4932	650	إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتھية - 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
------------------	---------------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------

من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1100	7296	4896	5250
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1100	7296	4896	5250

٤- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٥ : - إلغاء ايراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٥

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1100	7296	4896	5250
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1100	7296	4896	5250

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتوية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1420	9396	6720	7200
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتوية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1420	9396	6720	7200

٥- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/٦ : - إلغاء إيراد العمليات غير المنتوية لغايات اثباته تراكمياً
للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/٦

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتوية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1420	9396	6720	7200
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتوية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1420	9396	6720	7200

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------------	------------------

من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1870	11568	8400	9200
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1870	11568	8400	9200

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	1870	11568	8400	9200
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	1870	11568	8400	9200

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2270	13980	10304	10975
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	2270	13980	10304	10975

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	2270	13980	10304	10975
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2270	13980	10304	10975

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2690	16032	12176	13025
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	2690	16032	12176	13025

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------------	------------------

من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	2690	16032	12176	13025
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	2690	16032	12176	13025

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	3050	17232	14192	15200
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	3050	17232	14192	15200

❖ قيد إثبات العمليات المنجزة للفترة من ٢٠٢١/٢ ولغاية ٢٠٢١/٩
 ٩- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢١/١٠ : - إلغاء ايراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته
 تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/١٠

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	3050	17232	14192	15200
إلى ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	3050	17232	14192	15200

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	3510	18612	15792	17250

إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	3510	18612	15792	17250
--	------	-------	-------	-------

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 ايراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢١/١١

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	18612	15792	17250
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	18612	15792	17250

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	20256	17008	19325
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	20256	17008	19325

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	21192	18240	20900
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	21192	18240	20900

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	21192	18240	20900
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	21192	18240	20900

وهنا يتم إقفال العملية بالقيد التالي :

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	21192	18240	20900
إلى ح / إيرادات العمليات المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	21192	18240	20900

١٢- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/١ : - إعادة إثبات إيراد العمليات غير المنتهية لغايات

اثباته تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢٢/١

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	21192	18240	20900
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	21192	18240	20900

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

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
22150	18880	22320	0	من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
22150	18880	22320	0	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

١٣- القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/٢ : - إلغاء ايراد 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
22150	18880	22320	0	من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل
22150	18880	22320	0	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
23125	19440	23100	0	من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
23125	19440	23100	0	إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	23100	19440	23125
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	23100	19440	23125

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

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	23700	19680	24375
إلى ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	23700	19680	24375

١٥ - القيود الخاصة بشهر ٢٠٢٢/٢ : - إلغاء إيراد العمليات غير المنتهية لغايات اثباته

تراكمياً للفترة من شهر ٢٠٢١/٢ ولغاية شهر ٢٠٢٢/٤

اسم الحساب	أعمال التدقيق الداخلي	خدمات العمليات الخاصة	أعمال الاستشارات الضريبية	أعمال التدقيق
من ح / إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	23700	19680	24375
إلى ح / المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي	0	23700	19680	24375

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

أعمال التدقيق	أعمال الاستشارات الضريبية	خدمات العمليات الخاصة	أعمال التدقيق الداخلي	اسم الحساب
25000	20000	24000	0	من ح /المستحق عن الأعمال غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
25000	20000	24000	0	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
25000	20000	24000	0	من ح /ذمم العملاء - يعرض ضمن قائمة المركز المالي
25000	20000	24000	0	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
4100	1760	2808	0	من ح/ إيرادات العمليات غير المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل

إلى ح / إيرادات العمليات المنتهية - يعرض ضمن قائمة الدخل	0	2808	1760	4100
--	---	------	------	------

❖ 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 وعليه 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 لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" من جانب إثبات إيرادات مكاتب التدقيق عن العقود طويلة الأجل (العقود الواقعة بين سنتين مالتين وأكثر) وأن هذا المقال قابل للنقاش ويمكن إبداء أي ملاحظات على البريد الإلكتروني Info@alfaysal.net