

1، 2، 3، 4، 5 ا.د/بن عيشي عمار الافواج

المعيار المحاسبي الدولي رقم (19): منافع الموظفين

نطاق المعيار:

- ا- منافع الموظفين قصيرة الاجل مثل الرواتب والأجور ومساهمات المنشأة في الضمان الاجتماعي والاجازات السنوية والمرضية المدفوعة ومشاركة العاملين في الأرباح او خطط المكافآت التي يتم دفعها خلال 12 شهر من تاريخ السنة المالية، والمنافع غير النقدية مثل العناية الطبية وقروض الإسكان للعاملين وبدلات السفر والسلع والخدمات التي تعطى مجاناً بأسعار مخفضة للعاملين.
 - ب- المنافع بعد انتهاء الخدمة الوظيفية للعاملين مثل رواتب التقاعد وتكاليف الخدمات الطبية خلال فترة التقاعد والتأمين على حياة العاملين اثناء فترة التقاعد
 - ج- مكافاة بعد انتهاء الخدمة المقدمة للعاملين
 - د- منافع الموظفين طويلة الاجل مثل اجازة الخدمة الطويلة او اجازة التفرغ العلمي، وتكاليف العاملين المدفوعة خلال فترة العجز طويلة الاجل
- التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:**

أصول الخطة: تلك الأصول الموجودة في صندوق منافع الموظفين طويلة الاجل، إضافة الى بوالص التأمين مؤهلة

منافع الموظفين: هي كافة التكاليف التي تتكبدها المنشأة مقابل خدمة الموظفين في المنشأة

منافع الموظفين قصيرة الاجل: هي منافع الموظفين التي تصبح مستحقة بشكل كامل خلال 12 شهرا بعد انتهاء الفترة التي يؤدي خلالها الموظفين الخدمة

منافع العاملين بعد انتهاء الخدمة: هي منافع واجب تأديتها للعاملين بعد انتهاء فترة الخدمة الوظيفية

خطط المساهمات المحددة: هي برامج او خطط تتضمن قيام المنشأة بتكوين صندوق تقوم بالمساهمة به بهدف دفع مبالغ كمنافع او تقديم منافع للعاملين لديها، و لا يوجد لدى المنشأة التزام بدفع مبالغ كمنافع للموظفين الا بمقدار ما يتوفر في هذا الصندوق مكن مبالغ، او فيد يلتزم طرف ثالث مثل شركة تأمين بتقديم مبالغ او منافع للموظفين

خطط المنافع المحددة: هي خطط منافع العاملين بعد انتهاء الخدمة والتي يتم بموجبها دفع مبالغ محددة مثل الرواتب التقاعدية الثابتة للعاملين بعد انتهاء الخدمة

تكلفة الخدمة الحالية: هي زيادة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناشئة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية

تكلفة الخدمة السابقة: هي زيادة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة خلال فترة محددة والتي تنتج كون المنافع المستحقة الدفع أقرب الى التسديد بمقدار سنة واحدة

تكلفة الفائدة: هي زيادة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة لخدمة العاملين في الفترات السابقة والتي نتجت بسبب اجراء تغييرات في الفترة الحالية على المنافع ما بعد نهاية الخدمة الواجب دفعها للعاملين

العائد على موجودات الخطة: هو الفائدة وارباح الأسهم واي دخل اخر يتم الحصول عليه من موجودات الخطة بالإضافة الى أرباح والخسائر المتحققة او غير المتحققة من موجودات الخطة مطروحا منها اية تكاليف لادارة الخطة ومطروحا منها أيضا اية ضريبة مستحقة الدفع من قبل الخطة نفسها

الأرباح والخسائر الاكتوارية: وتتضمن تعديلات الخبرة واثار اية تغييرات في الافتراضات الاكتوارية، وتعديلات الخبرة هي الاختلافات بين الافتراضات الاكتوارية السابقة و ماحدث فعليا

متطلبات المعيار الرئيسية:

أولا-منافع الموظفين قصيرة الاجل:

الرواتب والأجور ومساهمات المنشأة في الضمان الاجتماعي الاجازات العادية والمرضية المدفوعة الاجر للفترة التي تغطي 12 شهر قادمة بعد تقديم الموظفين لخدماتهم. المنافع غير النقدية مثل الخدمات الطبية وبدلات السفر والسلع والخدمات التي تعطى مجانا بأسعار مخفضة للعاملين.

حصة الموظفين من الأرباح والحوافز خلال 12 شهر بعد نهاية الفترة التي يقوم الموظفون خلالها بتقديم خدماتهم الوظيفية

لا تتطلب محاسبة منافع الموظفين قصيرة الاجل افتراضات اكتوارية لقياس الالتزام او التكاليف ويتم قياس التزامات المنافع الموظفين قصيرة الاجل بدون خصم قيمتها بمعدل خصم معين وبالتالي لا تظهر بالقيمة الحالية

ج- الاعتراف بكافة منافع الموظفين قصيرة الاجل وقياسها تعتبر تكاليف منافع الموظفين قصيرة الاجل مصاريف ضمن قائمة الدخل ويجب على المنشأة الاعتراف بمبلغ منافع الموظفين قصيرة الاجل غير مدفوعة والتي يتوقع ان تدفع مقابل تلك الخدمات كمصاريف مستحقة الدفع.

ثانيا-محاسبة برامج المساهمات المحددة:

يتم تحديد التزام المنشأة لكل فترة من خلال المبلغ الواجب المساهمة في البرنامج او الخطة لكل فترة وقد يحدد الالتزام على معادلة تستخدم تعويضات الموظفين كأساس لاحتساب تلك الالتزامات.

لا تستلزم المحاسبة عن الخطط او برامج المساهمات المحددة وجو افتراضات اكتوارية لقياس الالتزام او المصروف المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء خدمة العاملين في المنشأة و لا يوجد أرباح وخسائر اكتوارية

ثالثا-محاسبة خطط المنافع المحددة:

بموجب هذا النوع من خطط التقاعد تلتزم المنشأة بتقديم مقدار محدد من المنافع للموظفين الحاليين والسابقين في المستقبل

يتم دفع تحديد المنافع المتعلقة بالتقاعد بناء على اعمار الموظفين ومدة الخدمة ومعدل الأجور والرواتب و تقاس خطط المنافع الأخرى طويلة الاجل بنفس الطريقة

قد يتم تمويل خطة المنافع المحددة بشكل كامل من المنشأة، وبالتالي تدفع المنشأة كافة منافع التقاعد للعاملين، وقد تكون هذه الخطة ممولة بشكل جزئي ويكون هناك جهة أخرى تساهم مع المنشأة مثل شركات التأمين.

تتطلب المحاسبة عن خطط المنافع المحددة وجود افتراضات الاكتوارية لتحديد الالتزامات والمصاريف المتعلقة ما بعد نهاية الخدمة للعاملين، وبالتالي فهي أكثر تعقيدا من خطط المساهمات المحددة.

يتم اثبات الالتزامات المستقبلية لمنافع العاملين لما بعد نهاية الخدمة بالقيمة الحالية بعد خصم قيمة الالتزامات المقدرة وذلك كون هذه الالتزامات ستسدد للعاملين بعد انتهاء خدماتهم التي تمتد سنوات طويلة

رابعاً- البنود المعترف بها في قائمة المركز المالي

الأصل او الالتزام المعترف به من خطط المنافع المحددة بتاريخ قائمة المركز المالي يتم احتسابه من خلال:

القيمة الحالية للالتزامات بموجب المنافع المحددة+(أي أرباح اكتوارية- الخسائر المعترف بها بعد كون الأرباح والخسائر تقع خارج حدود نطاق 10% بالزيادة او النقصان حول افضل تقديرات المنشأة للالتزامات الخاصة بمنافع الموظفين)- أي تكلفة خدمة سابقة لم يتعرف بها بعد- القيمة العادلة للأصول الخطة كما هي في تاريخ قائمة المركز المالي

إذا كانت نتيجة المعادلة السابقة بمبلغ موجب سوف تظهر عندها في قائمة المركز المالي التزامات خطة المنافع المحددة

إذا كانت نتيجة المعادلة السابقة بمبلغ سالب سوف تظهر عندها في قائمة المركز المالي أصول خطة المنافع المحددة

خامساً- البنود المعترف بها في قائمة الدخل

تتضمن قائمة الدخل عند اتباع خطة المنافع المحددة البنود التالية:

تكلفة الخدمة الجارية او الحالية

مصروف الفائدة = معدل الفائدة في بداية المدة*القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

العائد المتوقع على أي أصول للخطة

الأرباح والخسائر الاكتوارية التي تتطلب السياسة المحاسبية للمنشأة الاعتراف بها

تكلفة الخدمة السابقة واثار أي تخفيضات للخطة او تسويات