

المحاضرة (7): IFRS-15 الإيراد من العقود مع الزبائن

Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients

❖ أهداف المحاضرة:

بعد إكمال المحاضرة الأولى على الطالب فهم ما يلي:

✓ الأساس النظري التي تقوم عليه المحاسبة الحديثة.

✓ الأسس و القواعد و المبادئ التي تمكن من المعيار IFRS-15 الإيراد من العقود مع الزبائن.

◆ مجالات التطبيق

المعيار الجديد، المنشور في 28 مايو 2014، يحل محل نصوص المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية المقبولة عمومًا في الولايات المتحدة ويقدم نموذجًا جديدًا لإقرار الإيرادات لعقود العملاء. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 18 بشأن الدخل العادي ومعيار المحاسبة الدولي 11 بشأن العقود البناء.

▪ عرض عام

يحدد المعيار الدولي رقم 15 أن المبدأ العام للمحاسبة يقوم على رقم الأعمال يجب أن يعكس نقل السلع والخدمات المقدمة للعملاء مقابل مبلغ يعادل المكافأة التي يتوقع البائع الحصول عليها. يعتمد نقل السلع والخدمات على مفهوم نقل السيطرة إلى العميل. يمكن أن يحدث في تاريخ معين (على سبيل المثال أثناء تسليم سلعة) أو التقدم خلال فترة معينة (عقد بناء على سبيل المثال).

لمعرفة المبلغ وتاريخ الاعتراف بالدخل، يتطلب المعيار استخدام 5 خطوات تحليل، وهي:

المرحلة الأولى: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات أداء العقد:

يتوافق التزام الأداء مع سلعة أو خدمة منقولة إلى العميل (أو مجموعة من السلع أو الخدمات) والتي يجب اعتبارها "مميزة" في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ومع ذلك ، فإن التزام الأداء يتوافق مع مكون منفصل العقد ويجب أن يعامل بشكل منفصل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر بيع العقد:

سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه ، وليس القيمة العادلة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر بيع العقد للالتزامات الأداء

الخطوة الخامسة: الاعتراف بدوران عند نقل السيطرة إلى العميل:

مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18، ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من حيث المبدأ على كل عقد مع العميل. ومع ذلك ، من الممكن تطبيق المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم 15 على مجموعة من العقود ذات الخصائص المتشابهة من حيث أن التطبيق العالمي على محفظة العقود يعطي نتائج مماثلة لتطبيق لكل عقد يتم إجراؤه بشكل فردي.

◆ تاريخ تقديم الطلب

يعد تطبيق المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم 15 إلزامياً من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 (مع إمكانية التطبيق المبكر) ، و يكون للوحدة الاختيار بين:

أ- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بأثر رجعي ،

ب- العقود بأثر رجعي بأثر رجعي فقط قيد التنفيذ في 1 يناير 2017. في هذه الحالة ، سيتم تحميل التأثير التراكمي على فتح حقوق المساهمين في السنة الأولى من تطبيق المعيار الجديد ، أي 2017 ولن يكون لا حاجة لإعادة صياغة فترات المقارنة المعروضة.