

المحاضرة (13): المعيار IFRS-15 الإيراد من العقود مع الزبائن

أهداف المحاضرة:

بعد إكمال المحاضرة الثانية على الطالب فهم ما يلي:

- ✓ مجال تطبيق المعيار IFRS15 .
- ✓ الاطلاع على خطوات تطبيق المعيار IFRS15
- ✓ تطبيق.

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:

الخطوة 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 لالتزامات 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 إلزاميًا 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 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.

تطبيق:

هي شركة خدمات تكنولوجيا المعلومات. إنها تثبت لزيائنها البرنامج (DES LOGICIELS) الذي تشتريه من المالك الأصلي. في بداية عملية التثبيت تقوتر سعر البرنامج الذي قدمه الناشر (الذي منحها تخفيضا قدره

15% الذي يمكن ان تحويله كليًا أو جزئيًا إلى زبونها) و 30% من سعر التثبيت. الرسم على القيمة المضافة يحسب على المجموع خارج الرسم المفوتر. الرصيد يدفع عند اكتمال التركيبات (L'INSTALLATION). تقدم (النجم الساطع للالكترونيات) ضمانه تشغيل النظام (بما في ذلك التركيبات الحديثة) لمدة عام بعد انتهاء من التركيبات . من ناحية أخرى ، منحت احد فروعها الحق في تدريب موظفي الشركة على البرامج (LOGICIELS) التي قاموا بتثبيتها.

خلال شهري نوفمبر وديسمبر N ، تم تسجيل العمليات التالية:

▪ في 2 نوفمبر: بيع برنامج لشركة (نفظال):

- الإجمالي: 150000 دج

- خصم: 5% ؛

- مبلغ القسط: 45000 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

التسديدات تتم خلال 60 يومًا.

ومع ذلك ، توقعت (النجم الساطع للالكترونيات) ، لهذا العميل منحه ائتمانيًا مجانيًا ل : 6 اشهر.

▪ في 4 نوفمبر: فوتره نهاية الأشغال إلى شركة (البركة):

- مبلغ التركيب: 120000 دج

- التسبيق المطلوب: 40000 دج؛

- بداية الأشغال خلال جوان N ؛ ثم تمت فوتره البرنامج (LOGICIEL) 300000 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

▪ في 7 نوفمبر: بيع (برنامج) (LOGICIEL) إلى (النور):

- الإجمالي: 200000 دج

- خصم: 10%.

- تسبيق على التركيب: 39000 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

لا ترغب (النور) في الاستفادة من ائتمانيًا مجانيًا لمدة 60 يومًا. هي طلبت خصم تعجيل الدفع بنسبة 2% و الذي تم منحها اياه.

▪ في 9 نوفمبر: شكوى من شركة (سوناطراك) التي تم بيع اليها برامج (LOGICIEL) :

- الإجمالي: 100000 دج

- خصم: 5% ؛

- TVA: 19.6%.

تطالب شركة (سوناطراك) تخفيض إضافي قدره 5% الذي تم منحها اياه .

▪ في 12 نوفمبر: الموزع المتخصص (عمر للالكترونيك)، الذي تم إصدار له فاتورة : إجمالي 120000 دج

تخص برنامج (LOGICIEL)، تخفيض 5% ، TVA 19.6% ، في جويلية الماضي (و الذي طلب من

شركة خدمات أخرى إجراء التركيب) ، وضع حالا في الحراسة القضائية. نتوقع استرداد 80% من الدين

في عام.

▪ في 15 نوفمبر: دفعت شركة الفرع (الغزالة NET) دفعت الإتاوات عن الفترة من 1 نوفمبر 1 - N إلى

31 أكتوبر N. هذه لإتاوات حسبت على النحو التالي حسب رقم الأعمال المحقق من خلال فرعها:

- الرسوم المقررة في 1 نوفمبر (1 - N): 30000 دج

- الرسوم المقررة على أساس الإنتاج من 1 نوفمبر (1 - N) إلى 31 أكتوبر (N): 42000 دج

- الفرق: 12000 دج

- الإيداع المستحق من الرسوم من 1 نوفمبر (N) إلى 31 أكتوبر (1 + N) [بالاعتماد على رقم

التدريب للعام (1 - N) - (N) : $42000 \times 80\% =$

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

▪ في 28 نوفمبر: تحصيل أرباح من (الغزالة NET) 50000 دج.

- في 30 نوفمبر: تحصيل فائدة على قرض بقيمة 300000 دج من الفرع (الغزالة NET) (تسديد الفوائد المتأخرة: التي حان موعد استحقاقها): معدل 6%.
- في 31 ديسمبر N: مستوى تقدم التركيب في شركة (نفضال) 40% ؛ التثبيت في شركة (النور) بنسبة 50%.

المطلوب:

قدم في يومية شركة (النجم الساطع للالكترونيات) القيود المحاسبية الضرورية المتعلقة بالعمليات السابقة. إذا كان لا بد من إجراء التحيين، يؤخذ في الاعتبار معدل سنوي فعال بنسبة 6 % ومعدلات مكافئة على فترات أقصر.

ملاحظة: تطبيق بند الضمان بالنسبة للمؤسسة المختصة في التركيب يحل كما يلي:

- متوسط مقدار تكاليف التحديث والتدخلات خلال الأول فصل دراسي بعد التثبيت: 3% من التكلفة الإجمالية للبرامج والتثبيت .

- متوسط مقدار تكاليف التحديث والتدخلات خلال الثانية فصل دراسي: 2% من التكلفة الإجمالية للبرامج والتثبيت.