

ملخص محاضرة حول معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

مقدمة

يعتبر مفهوم الحيطة والحذر من المفاهيم الرئيسية التي تتطلبها الخصائص النوعية لإعداد وعرض البيانات المالية وفق منظور مجلس معايير المحاسبة الدولية، حيث يؤدي تطبيق هذا المفهوم إلى تعزيز موثوقية القوائم المالية وبالتالي زيادة الثقة في هذه القوائم، وعدم المبالغة في إظهار صافي الربح فقد تتكبد المنشأة خسائر أو مصاريف سيتم دفعها مستقبلاً بناءً على أحداث معينة ستقع في المستقبل، ولكن هذه المبالغ التي من المحتمل تكبدها ناتجة عن أحداث تتعلق بالفترة المالية الحالية مما يستلزم في بعض الحالات اقتطاع مخصص لها من أرباح الفترة الحالية. وقد جاء هذا المعيار ليوضح متى يتم الاعتراف بالمخصصات ومتى يتم الإفصاح عنها فقط.

هدف المعيار Objective

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (37) إلى تحديد مقاييس الاعتراف وأسس الاعتراف المناسبة على المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وضمان تطبيقها، وكذلك يهدف إلى تنظيم وتحديد متطلبات الإفصاح عن معلومات كافية في إيضاحات البيانات المالية لتمكين المستخدمين من فهم طبيعتها وتوقيتها وقيمتها.

نطاق المعيار Scope

تنطبق متطلبات هذا المعيار على الاعتراف بكافة المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة وقياسها باستثناء:

- تلك الناجمة من العقود التنفيذية Executory Contracts أي ذات الشروط المحددة والواضحة، باستثناء العقود المثقلة بالالتزامات Onerous
- تلك التي تغطيها معايير أخرى.

ومن المعايير التي تتناول بشكل محدد المخصصات ولا يشملها معيار المحاسبة الدولي رقم (37): "عقود الإنشاء" IAS 11، معيار المحاسبة الدولي رقم (12): "ضرائب الدخل" IAS 12، معيار المحاسبة الدولي رقم (17) "عقود الإيجار" IAS 17، معيار الإبلاغ الدولي رقم (4) "عقود التأمين" IFRS 4 معيار المحاسبة الدولي رقم (19) "منافع الموظفين" TAS 19، معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (9): "الأدوات

المالية IFRS.9

التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

المخصص : A Provision هو التزام ذو توقيت ومبلغ غير مؤكدين .
الالتزام (المطلوب) : A Liability (هو التزام حالي ناتج عن حدث سابق، ويتوقع أن ينجم عن تسديدها تدفق صادر للمنافع الاقتصادية من المنشأة للغير).
الإلتزام القانوني : A Legal Obligation هو التزام مأخوذ من خلال عقد، او تشريع، أو تطبيق الأحكام قانون

الالتزام المحتمل: A Contingent Liability

أ- التزام محتمل يمكن أن ينجم من أحداث سابقة وسيأكد وجوده فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد غير مؤكد أو أكثر ليس ضمن السيطرة الكاملة للمنشأة.
ب - التزام حالي ينشأ من أحداث سابقة ولا يتم الاعتراف به بسبب ما يلي :
- من غير المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لتسديد الالتزام.
- لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

الأصل المحتمل : A Contingent Asset

هو أصل محتمل يمكن أن ينشأ من أحداث سابقة، وسيأكد وجوده فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن السيطرة الكاملة للمنشأة.

الإلتزام الإستنتاجي: A Constructive Obligation

هو التزام ينتج لدى المنشأة في حالة توفر ما يلي :
أ- وجود نمط ثابت من الممارسة السابقة للمنشأة أو السياسة المعلنة لأطراف أخرى ، بأنه سيقبل مسؤوليات معينة، أي أن المنشأة تتعهد للعملاء أو للغير بأنها ستلتزم بتنفيذ التزامات معينة مثل قيام إحدى الشركات النفط بالتعهد من خلال التصريحات عن نيتها تنظيف المنطقة المحيطة بالشركة خلال السنة اللاحقة، ودون وجود إلزام قانوني أو تشريعي يجبرها على ذلك.
ب - وجود توقعات من جانب الأطراف الأخرى (سكان المنطقة المحيطة أو المتضررين من التلوث البيئي) بأن المنشأة ستنفذ هذه التعهدات.

العقد المثقل بالأعباء An Onerous Contract

هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها لتلبية الإلتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع إستلامها بموجبه.

إعادة الهيكلة: A Restructuring

هي برنامج تقوم الإدارة بتخطيطه وتسيطر عليه، ويؤدي الى تغيرات جوهرية في نطاق عمل المنشأة أو طريقة تنفيذ العمل.