

Distr.  
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/16/Add.4  
9 August 2002

ARABIC  
Original: ENGLISH

## مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية



مجلس التجارة والتنمية

لجنة الاستثمار والتكنولوجيا والقضايا المالية المتصلة بذلك

فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية

للمحاسبة والإبلاغ

جنيف، ٢٥-٢٧ أيلول / سبتمبر ٢٠٠٢

البند ٤ من جدول الأعمال المؤقت

المحاسبة الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم\*

تقرير فريق الخبراء الاستشاري المخصص المعني بالمحاسبة الخاصة

بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم

\* تأخر تقديم هذه الوثيقة نظراً للحاجة إلى المزيد من المشاورات مع أعضاء الأفرقة الاستشارية المخصصة.

## المحتويات

### الصفحة

المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم  
من المستوى ٢ : *TD/B/COM.2/ISAR/16*

٥ ..... مقدمة  
المبدأ التوجيهي

١٣ ..... ١ - عرض البيانات المالية.....

المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم  
من المستوى ٢ : *TD/B/COM.2/ISAR/16/Add.1*

المبدأ التوجيهي

٢ - ٢ بيانات التدفقات النقدية.....

٣ - ٣ الممتلكات والمنشآت والمعدات.....

٤ - ٤ الإيجارات.....

٥ - ٥ الأصول غير المادية.....

٦ - ٦ المخزونات.....

٧ - ٧ المنح الحكومية.....

المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم  
من المستوى ٢ : *TD/B/COM.2/ISAR/16/Add.2*

المبدأ التوجيهي

٨ - ٨ المخصصات الاحتياطية.....

٩ - ٩ الإيرادات.....

١٠ - ١٠ تكاليف الاقتراض.....

١١ - ١١ ضرائب الدخل.....

## المحتويات (تابع)

### الصفحة

- ١٢ - سياسات المحاسبة .....
- ١٣ - أسعار الصرف .....
- ١٤ - التطورات بعد تاريخ إصدار بيان الميزانية العمومية .....
- ١٥ - الكشف عن بيانات الشركاء .....

المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم

من المستوى ٣ : TD/B/COM.2/ISAR/16/Add.3

### *التذييل*

- ١ - التعاريف .....
- ٢ - الأمثلة .....
- ٣ - المصادر المرجعية .....
- ٤ - أعضاء الفريق الاستشاري المخصص .....

المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم

من المستوى ٣ : TD/B/COM.2/ISAR/16/Add.4

- ٣ - أولاً - إطار المحاسبة والإبلاغ .....
- ٧ - ثانياً - المتطلبات الأساسية .....
- ١٠ - ثالثاً - البيانات المالية النموذجية .....

### *المرفق*

- ١٢ - ١ - بيان الدخل النموذجي .....
- ١٣ - ٢ - بيان الدخل النموذجي (مثال) .....
- ١٤ - ٣ - بيان الميزانية العمومية النموذجي (مثال) .....

## المحاسبة والإبلاغ المالي لتوجيه المستوى الثالث من المؤسسات الصغيرة

### أولاً - المقدمة

١ - تُصمم التوجيهات والبيانات المالية من المستوى الثالث للمؤسسات الصغيرة التي يُديرها مالكوها ولديها عدد قليل من العاملين. وينبغي لهذه المؤسسات أن تتبع نظام محاسبة يقوم على الاستحقاقات ويرتبط ارتباطاً وثيقاً بالصفقات النقدية، مع وجود استثناء لمؤسسات الأعمال في استخدام المحاسبة النقدية لمدة محدودة عند إنشاء نُظُمها المحاسبية. وتتفق هذه التوجيهات مع التوجيهات الخاصة بالمستوى الثاني (وفق ما هو مبين في TD/B/COM.2/ISAR/16 والإضافات ١-٣). وفي حين يُرجح أن تكون المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم من المستوى الثاني ذات أهمية اقتصادية، فإن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم من المستوى الثالث تُعد أصغر المؤسسات حجماً. وتقدم هذه الوثيقة إطاراً للمحاسبة والإبلاغ، ومتطلبات أساسية متصلة بذلك وبيانات مالية نموذجية.

المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم من المستوى الثالث

### ثانياً - الإطار المفاهيمي

#### النطاق

٢ - تواجه المؤسسات من المستوى الثالث بشكل عام مشاكل جمة في الوصول إلى الائتمانات التجارية والمصرفية. ومن الأرجح أن تكون مؤسسات أو مشاريع تجارية فردية يعمل فيها عدد قليل من العاملين. وتهدف المبادئ التوجيهية بشأن المحاسبة والإبلاغ المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم من المستوى الثالث إلى تلبية حاجات مستخدمي وواضعي البيانات المالية لهذه المؤسسات.

#### مكونات البيانات المالية

٣ - تشمل مجموعة من البيانات المالية للمؤسسات من المستوى الثالث العنصرين التاليين:

(أ) بيان الدخل؛

(ب) ميزانية عمومية.

#### الإطار المحاسبي للمستوى الثالث

٤ - يقوم البيانان، بيان الدخل وبيان الميزانية العمومية، على نهج بسيط للمحاسبة بالاستحقاق يتمشى بشكل عام مع المعايير الدولية للمحاسبة. وتضع هذه التوجيهات متطلبات المحاسبة والإبلاغ التي تطبق على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم من المستوى الثالث. ولا تشمل متطلبات التوجيهات الامتثال للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، بل تقوم على نهج التكلفة الأصلية وقياس الاستحقاقات، الذي يشكل أساساً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي. ولضمان أن تكون البيانات المالية من المستوى الثالث جزءاً من إطار متناسق ضمن المستويات الثلاثة، فإن القواعد التوجيهية الخاصة بالمستوى الثالث ترتبط بالقواعد التوجيهية الخاصة بالمستوى الثاني وكذلك بالمعايير الدولية للإبلاغ المالي.

٥- وستُحضر البيانات من المستوى الثالث عادة على أساس أن المؤسسة تمارس نشاطها وتتواصل ممارسة نشاطها في المستقبل المنظور.

### أهداف البيانات المالية من المستوى الثالث

٦- تهدف البيانات المالية من المستوى الثالث إلى تقديم معلومات عن الأداء المالي والوضع المالي للمؤسسة المبلغة، وهي معلومات ستفيد المستخدمين في تقييم أداء المؤسسة وحسن إدارتها.

### المستخدمون وحاجاتهم

٧- تهدف البيانات المالية المقترحة إلى المساعدة على تطوير المؤسسة عن طريق تزويد المستخدمين بمعلومات مفيدة. ولذا، فقد صُممت لتعكس حاجات المستخدمين. وتشير الدلائل إلى أن المستخدمين الرئيسيين هم على الأرجح الجهات التالية:

(أ) الإدارة؛

(ب) المقرضون وبقية الدائنين؛

(ج) الحكومة؛

(د) السلطات المعنية بالضرائب؛

(هـ) وكالات المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم.

٨- وفيما يلي ملخص للحاجات التي من المرجح أن تلزم لمستخدمي التقارير المالية السنوية للمؤسسات من المستوى الثالث:

### الإدارة:

- من أجل التثبت من حسن أو سوء أداء المؤسسة خلال السنة (بما في ذلك مستويات الدخل والتكاليف والإيرادات)؛ و/أو
- من أجل طلب التمويل الخارجي؛ و/أو
- من أجل أغراض الإدارة المالية (مثلاً تحديد نسبة الأرباح التي يجب الاحتفاظ بها)؛ و/أو
- بصفتها أداة تساعد على التخطيط الخاص بإحلال الموظفين وعلى إدارة الثروة.

### المقرضون وبقية الدائنين:

- من أجل تقييم المخاطر التي ينطوي عليها القرار المتخذ بشأن الائتمان؛
  - من أجل رصد أداء المؤسسات التي مُنحت قرضاً.
- الحكومة: من أجل أغراض التخطيط الاقتصادي الكلي والجزئي
- السلطات المعنية بالضرائب: من أجل أغراض تقدير الضريبة

وكالات المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم: من أجل تقييم طلبات الدعم من المؤسسات (مثلا الطلبات الخاصة بالإعانات، والطلبات الخاصة بالتدريب، وخدمات الأعمال المعانة).

### الخصائص النوعية

٩- سهولة فهم البيانات المالية: من الضروري أن يكون باستطاعة مستخدمي البيانات المالية أن يفهموا بسهولة المعلومات الواردة فيها.

١٠- أهمية البيانات المالية: لكي تكون المعلومات الواردة في البيانات المالية مفيدة، ينبغي أن تكون ذات صلة باحتياجات المستفيدين المتعلقة بصنع القرارات.

١١- موثوقية البيانات المالية: تكون المعلومات موثوقة عندما تكون خالية من الأخطاء المادية ومن التحيز ويكون بإمكان المستفيدين التعويل عليها باعتبارها تعكس بأمانة المضمون الذي يقال إنها تعكسه.

١٢- القابلية للمقارنة: يجب أن يكون بإمكان المستفيدين مقارنة البيانات المالية لكيان ما بمرور الوقت بغية تحديد الاتجاهات في الوضع والأداء الماليين لهذا الكيان.

١٣- القيود: إن التوازن بين الفائدة والتكلفة هو قيد شائع لا خاصة من الخصائص النوعية. فالفوائد المستمدة من المعلومات يجب أن تتجاوز تكلفة تقديمها. ومع ذلك فإن تقييم الفوائد والتكاليف هو، إلى حد بعيد، عملية تتعلق بإصدار الأحكام. ويتعين على واضعي المعايير وكذلك على معدي البيانات المالية ومستخدميها أن يكونوا مدركين لهذا القيد.

١٤- وفي الممارسة العملية، كثيرا ما تكون المقايضة بين الخصائص النوعية ضرورية. ذلك أن تحديد الأهمية النسبية لهذه الخصائص في مختلف الحالات هو من الأمور التي تتصل بإصدار الأحكام المهنية.

### العناصر

١٥- إن الأصل هو مورد تتحكم به المؤسسة نتيجة أحداث سابقة، ويتوقع منه أن يعود بفوائد اقتصادية على المؤسسة في المستقبل.

١٦- والخصم هو التزام حالي على المؤسسة ناشئ عن أحداث سابقة، ويتوقع أن يترتب على تسويته تدفق موارد من المؤسسة تجسد فوائد اقتصادية.

١٧- والأسهم هي ما يتبقى من أصول المؤسسة بعد طرح جميع خصومها.

١٨- يتضمن الدخل كلا من الإيرادات والأرباح. وهو يشمل الزيادات في الفوائد الاقتصادية التي تحدث خلال الفترة المشمولة بالحاسبة والتي تتخذ شكل تدفقات من الفوائد إلى المؤسسة أو تعزيز لأصولها فضلا عن تخفيضات في خصومها تنجم عن زيادات في الأسهم بخلاف تلك المتعلقة بالمساهمات من المشاركين في أسهم رأس المال.

١٩- وتشمل النفقات الخسائر وكذلك تلك النفقات التي يتم تكبدها أثناء الاضطلاع بالأنشطة العادية للكيان. والنفقات هي انخفاضات في الفوائد الاقتصادية.

### إثبات البنود

٢٠- ينبغي إثبات كل بند يفمي بتعريف العنصر المحاسبي إذا (أ) كان من المحتمل أن تتدفق إلى المؤسسة أو منها، في المستقبل، أية فائدة اقتصادية مرتبطة بهذا البند، و(ب) إذا كان بالإمكان قياس تكلفة أو قيمة ذلك البند على نحو موثوق.

### القياس

٢١- تُعد التكلفة الأصلية قاعدة القياس التي تعتمد عليها المؤسسات عادة في إعداد كشفها المالية.

٢٢- ومن المستبعد أن يكون للكيانات من المستوى الثالث الموارد اللازمة لتحضير هذه البيانات، وعليه يُفترض أن تُحضر هذه البيانات جهة خارجية.

### المؤسسات من المستوى الثالث والإدارة المالية

٢٣- بالنسبة لإدارة اليومية للمؤسسة، سيميل المديرون المالكون إلى الاعتماد بشكل كبير على معلومات التدفق النقدي. ومن المعترف عموماً بأن إدارة السيولة النقدية أمر مهم بالنسبة لاستمرار أي عمل تجاري وبالنسبة للعلاقة الإدارية مع المصارف وباقي الجهات التي تقدم الأموال. ويوصى المديرون المالكون بمسك سجلات نقدية تشكل أحد المصادر الأساسية للقيود في البيانات المالية. وستكون هذه السجلات، سواء أعدت يدوياً أو باستخدام برامجيات، عنصراً أساسياً في الإدارة المالية للمؤسسات من المستوى الثالث.

ثانياً - المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم من المستوى الثالث - المتطلبات الأساسية

٢٤- فيما يلي تفاصيل التوجيهات الأساسية التي يجب أن تتبعها المؤسسات من المستوى الثالث. وفيما يخص الصفقات أو الأحداث المادية غير المشمولة بهذه التوجيهات ينبغي الرجوع إلى المتطلبات الملائمة الواردة في التوجيهات الخاصة بالمستوى الثاني.

٢٥- وتشمل المجموعة الدنيا من البيانات المالية الأولية العنصرين التاليين:

(أ) الميزانية العمومية؛

(ب) بيان الدخل.

٢٦- وقد تود المؤسسات أن تدرج بيانات أخرى يرحح أن تعزز الشفافية والجودة إجمالاً في المعلومات التي تقدمها المؤسسات إلى المستخدمين.

٢٧- وينبغي أن تُحضّر البيانات المالية على أساس استمرار نشاط المؤسسة، إلا إذا كانت الإدارة تعتمز تصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها التجارية، أو إذا لم يكن لديها أي بديل عملي آخر.

٢٨- وينبغي أن تُحضّر مؤسسة ما بياناتها المالية على أساس المحاسبة بالاستحقاق.

٢٩- وينبغي عرض المعلومات التالية على نحو واضح:

(أ) اسم المؤسسة المبلغة؛

(ب) تاريخ الميزانية العمومية والمدة التي يغطيها بيان الدخل.

٣٠- وينبغي تقديم البيانات المالية مرة في السنة على الأقل.

٣١- وينبغي أن تقدم المؤسسات في ميزانيتها العمومية الأصول المتداولة وغير المتداولة وكذلك الخصوم المتداولة وغير المتداولة وذلك بشكل منفصل.

٣٢- وينبغي تصنيف الأصل بوصفه أصلاً متداولاً في الحالات التالية:

(أ) عندما يُتوقع التخلص منه لقاء مبلغ نقدي أو الاحتفاظ به للبيع أو الاستهلاك خلال المسار العادي لدورة تشغيل المؤسسة؛ أو

(ب) عندما يُحتفظ به أساساً لأغراض التجارة أو لأجل قصير ويُتوقع التخلص منه لقاء مبلغ نقدي في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الميزانية العمومية؛ أو



(ج) عندما يكون نقدا سائلا.

أما الأصول الأخرى فينبغي أن تُصنف بوصفها أصولاً غير متداولة.

٣٣- وينبغي تصنيف الخصم بوصفه خصماً متداولاً في الحالتين التاليتين:

(أ) عندما تكون تسويته متوقعة خلال المسار العادي لدورة تشغيل المؤسسة؛

(ب) عندما تكون تسويته مستحقة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الميزانية العمومية.

أما الخصوم الأخرى فينبغي أن تُصنف بوصفها خصوماً غير متداولة.

٣٤- وكحد أدنى، ينبغي أن تشمل الميزانية العمومية في صلبها البنود التي تمثل المبالغ الواردة في أشكال المرفق الثالث.

٣٥- وينبغي أن تُرد البنود والخانات والمجاميع الفرعية الإضافية، إذا كانت ذات صلة بالمؤسسة، في صلب الميزانية العمومية.

٣٦- وينبغي للمؤسسة أن تكشف حركة حقوق المالك أثناء السنة المالية.

٣٧- وينبغي أن يتبع بيان الدخل الشكل والعناوين الواردة في المرفق الأول.

٣٨- وينبغي قياس بنود الممتلكات أو المنشآت أو المعدات بصورة أولية على أساس تكلفتها. وتشمل تكلفة بند من بنود الممتلكات أو المنشآت أو المعدات سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء التي لا يمكن استردادها، وكل التكاليف المنسوبة مباشرة إلى تطويع الأصل من أجل استخدامه في الغرض المُتوخى، ويجري استقطاع أية خصوم أو تخفيضات تجارية لدى تحديد سعر الشراء.

٣٩- وينبغي توزيع المبلغ القابل للإهلاك (تكلفة البند ناقصاً الإيرادات المتوقعة من تصريفه) لبند من بنود الممتلكات أو المنشآت أو المعدات على أساس منهجي خلال عمره المجددي. ويعد الاستهلاك ذو النسبة الثابتة أبسط طريقة.

٤٠- ومبدئياً تتمتع الأرض بعمر غير محدود، ولذا فإنها غير قابلة للإهلاك. أما البنائيات فلها عمر محدود، وبالتالي فهي أصول قابلة للإهلاك.

٤١- وينبغي أن تكشف البيانات المالية لكل فئة من الممتلكات والمنشآت والمعدات تطابق المبلغ المحمول في بداية الفترة ونهايتها، على نحو يبين ما يلي:

- الإضافات؛
- التصريفات؛
- الإهلاك؛
- حركات أخرى.

- ٤٢ - وينبغي إدراج مدفوعات الإيجار، سواء كانت محصلة من إيجار تشغيل أو إيجار مالي، والمدفوعات بموجب عقود الشراء بالتقسيط، بوصفها نفقة (على أساس نقدي، وليس على أساس تراكمي). وإذا كانت المدفوعات مادية، فينبغي أن تظهر النفقات في خانة خاصة بمدفوعات الإيجار في بيان الدخل المعد بصيغة معينة.
- ٤٣ - ولا ينبغي أن تظهر قيمة الإيجار سواء بوصفها أصلاً أو خصماً في الميزانية العمومية. وينبغي تطبيق النهج نفسه على الأصول المكتسبة بموجب عقود الشراء بالتقسيط.
- ٤٤ - وينبغي قياس المخزونات حسب أخفض القيمتين: قيمة تكلفتها أو قيمتها المحققة الصافية (سعر البيع المقدر في المسار العادي للأعمال التجارية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنتاج والتكاليف المقدرة اللازمة للبيع).
- ٤٥ - وينبغي أن تشمل تكلفة المخزونات جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل هذه المخزونات إلى موقعها الحالي وجعلها في وضعها الحالي.
- ٤٦ - وينبغي أن تُعين تكلفة المخزونات بتحديد تكلفة فرادى البنود كلما أمكن ذلك. وينبغي أن تُعين تكلفة المخزونات الأخرى باستخدام صيغة "الواصل أولاً يرحل أولاً" أو صيغة متوسط التكلفة المرجح.
- ٤٧ - وينبغي أن تستبعد الإيرادات الضرائب المفروضة على السلع والخدمات، في حين ينبغي أن تشمل العمولات المستحقة.
- ٤٨ - ولا ينبغي إدراج الإيرادات من بيع السلع إلا بعد أن تنقل المؤسسة للمشتري المخاطر والامتيازات العامة المتعلقة بملكية تلك السلع.
- ٤٩ - ولا ينبغي إدراج الإيرادات من تقديم الخدمات إلا بعد تقديمها فعلاً.
- ٥٠ - وعندما يوجد شك في تحصيل المدفوعات عن دين تجاري، ينبغي إدراج محصص معقول لتغطية الذمم التجارية المدينة.
- ٥١ - وينبغي الكشف عن كل ربح أو خسارة مهمة بصورة منفصلة.

## ثالثاً - البيانات المالية النموذجية من المستوى الثالث

### البيانات المالية

٥٢ - يقوم البيانان، بيان الدخل وبيان الميزانية العمومية، على نهج بسيط للمحاسبة بالاستحقاق يتمشى بشكل عام مع المعايير الدولية للمحاسبة. ولضمان أن تكون البيانات المالية من المستوى الثالث جزءاً من إطار متناسق ضمن المستويات الثلاثة، ترتبط القواعد التوجيهية للمستوى الثالث بالمعايير الدولية للإبلاغ المالي.

### تكاليف البيانات المالية ومنافعها

٥٣ - تراعي الأشكال مسائل التكاليف/المنافع للمؤسسات من المستوى الثالث. ولضمان استفادة المديرين المالكين للمؤسسات العادية من المستوى الثالث من البيانات المالية، يجب مقارنة تكاليف تحضير البيانات بالمنافع التي تعود على المستخدمين الآخرين ولا سيما المؤسسة نفسها. فعلى سبيل المثال، من المرجح أن يحتاج مقدمو التمويل الخارجي إلى كلا البيانين الماليين لتقييم المخاطر التي تنطوي عليها الصفقة المقترحة.

### المستخدمون وحاجاتهم

٥٤ - تهدف البيانات المالية المقترحة إلى مساعدة المستخدمين على استخراج المعلومات التي من شأنها أن تساهم في تطوير المؤسسة. ولذا، يتم تصميم شكل هذه البيانات ليعبر عن حاجات المستخدمين.

### بيان الدخل: المرفقان الأول والثاني

#### المبررات

٥٥ - صُمم شكل بيان الدخل أساساً لتلبية حاجات المديرين المالكين. ومن المعروف أن بيان الدخل يستخدمه المديرون المالكون للتأكد مما إذا كانت سياستهم السعرية تتوقع على نحو دقيق مستوى التكاليف وهوامش الأرباح.

٥٦ - ومن المفترض أن تحدد معظم المؤسسات في هذا المستوى أسعار سلعتها وخدماتها على أساس المراجعة. ولذا، فإن "الربح الحدي" يعكس الفرق بين المبيعات والتكاليف التي حُسب بها هامش الربح والتي ترد في البيان في خانة "التكاليف المباشرة".

٥٧ - وتختلف التكاليف المباشرة من مؤسسة لأخرى. فمثلاً، يعرض المرفق الثاني بيان الدخل لمؤسسة عادية لتجارة التجزئة، حيث من المرجح ألا يتحقق هامش الربح إلا على المشتريات. ويمكن أن تكون لأنواع أخرى من المؤسسات تعاريف مختلفة للتكاليف المباشرة.

٥٨ - ومن المرجح أن تختلف هياكل تكاليف المؤسسات في هذا المستوى عنها في المؤسسات الكبيرة. ويعود السبب في ذلك إلى أن معظم تكاليف هذه المؤسسات مباشرة. في حين أن معظم تكاليف المؤسسات الكبيرة غير مباشرة (أي تتصل بالتكاليف العامة).

٥٩ - وترتبط "الضريبة" التي تظهر في بيان الدخل بالضريبة المقدرة المستحقة خلال السنة، التي تتصل بالربح أو الخسارة في السنة نفسها. ولذا، يتوافق الربح بعد خصم الضريبة ومسحوبات/أرباح المالكين مع المبلغ المشار إليه في الخانة "الزيادة/النقصان في رأسمال المالكين" في الميزانية العمومية في المرفق الثالث.

٦٠ - وستعكس الخانات الواردة تحت عنوان "التكاليف غير المباشرة" أهمية التكاليف بالقياس إلى مجموع التكاليف غير المباشرة، وأهميتها بالنسبة لكشفها على المستخدمين عموماً. ولذلك، يرجح وجود بعض التباين بين مختلف أنواع المؤسسات.

### الميزانية العمومية - المرفق الثالث

٦١ - ستتوقف ملاءمة الخانات إلى حد ما على طبيعة المؤسسة، لكن المفروض أن ينطبق الشكل العام والخانات الرئيسية على معظم المؤسسات من هذا المستوى.

### بيانات التدفق النقدي

٦٢ - استُبعدت البيانات التاريخية للتدفقات النقدية من مجموعة البيانات المالية في هذا المستوى لقلّة الدلائل التي تشير إلى أن المستخدمين في هذا المستوى يجدون هذه البيانات مفيدة. ومع ذلك، يُعترف بأن إدارة السيولة النقدية على أساس يومي لا غنى عنها لسلامة وبقاء المؤسسات من هذا المستوى. ولم يتم اقتراح أي شكل مقرر لمسك السجلات النقدية بسبب الاختلافات المحتملة في أوجه الاستخدام بين المؤسسات. فعلى سبيل المثال، تستخدم بعض نظم المحاسبة الورق وتتبع طرقاً منفردة، في حين تستخدم نُظم أخرى برمجيات تفرض شكلاً موحداً.

المرفق الأول

بيان الدخل النموذجي من المستوى الثالث (مثال)

مؤسسة XYZ Ltd.

بيان الدخل العام المنتهي في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٠

	المبيعات
	تكاليف التشغيل المباشرة
	مجموع تكاليف التشغيل المباشرة
	الربح الخدي
	التكاليف غير المباشر
	مجموع التكاليف غير المباشرة
	الأرباح قبل حساب الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى
	ناقصاً: الفوائد تكاليف التمويل أخرى
	الأرباح بعد حساب الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى
	ناقصاً: الضرائب
	الأرباح بعد اقتطاع الضرائب
	مسحوبات المالكين
	الزيادة/النقصان في رأس مال المالكين

المرفق الثاني

بيان الدخل النموذجي من المستوى الثالث (مثال)

مؤسسة XYZ Ltd.

بيان الدخل للعام المنتهي في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٠

٣٢٥ ٠٠٠	المبيعات
	تكاليف التشغيل المباشرة
٣٠ ١٠٠	المخزونات عند الافتتاح
١٩٥ ٠٠٠	المشتريات
٢٢٥ ١٠٠	ناقصاً:
٣٢ ٥٠٠	المخزونات عند الإغلاق
١٩٢ ٦٠٠	مجموع تكاليف التشغيل المباشرة
١٣٢ ٤٠٠	الربح الخدي
	التكاليف غير المباشرة
٣٤ ٣٥٠	الأجور
٦ ٥٠٠	الاستهلاك
١٥ ٦٠٠	الإيجار
٦ ٥٠٠	مصاريف السيارات
١ ٣٠٠	التأمين
١ ٧٠٠	الهواتف
١ ١٥٠	الإنارة والتدفئة
٦٧ ١٠٠	مجموع التكاليف غير المباشرة
٦٥ ٣٠٠	الأرباح قبل حساب الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى
	ناقصاً:
١ ٣٠٠	الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى
٦٤ ٠٠٠	الأرباح بعد حساب الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى
	ناقصاً:
٨ ٤٠٠	الضرائب
٥٥ ٦٠٠	الأرباح بعد اقتطاع الضرائب
٤٥ ٠٠٠	مسحوبات المالكين
١٠ ٦٠٠	الزيادة/النقصان في رأس مال المالكين

المرفق الثالث

بيان الميزانية العمومية النموذجي من المستوى الثالث (مثال)

مؤسسة XYZ Ltd.

الميزانية العمومية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠١  
(بدولار الولايات المتحدة الأمريكية)

		الأصول	
		١٧٠ ٠٠٠	الأصول غير المتداولة
	١٣٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	الموجودات الثابتة
		٨٥ ٠٠٠	ناقصاً: الاستهلاك المتراكم
	٦٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	المعدات
١٩٠ ٠٠٠			ناقصاً: الاستهلاك المتراكم
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
	١٨ ٢٠٠		المواد
	٣٤ ٠٠٠	٢٨ ٥٠٠	المخزون
	٢٦ ٠٠٠	٢ ٥٠٠	الذمم التجارية المدينة
	٥ ٦٠٠		ناقصاً: المخصصات الاحتياطية
	١ ٢٠٠		الحسابات المصرفية
			النقدية
٨٥ ٠٠٠			مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٧٥ ٠٠٠</u>			مجموع الأصول
			حقوق المالكين والخصوم
	١٣٢ ٩٠٠	٥٥ ٦٠٠	رأس مال المالكين
		٤٥ ٠٠٠	الإيرادات عن السنة
	١٠ ٦٠٠		ناقصاً: المسحوبات في هذه السنة
١٤٣ ٥٠٠			الزيادة في رأس مال المالكين
			رأس مال المالكين في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠١
			الخصوم غير المتداولة
	١٠٥ ٥٠٠		القروض
		٢ ٥٠٠	الخصوم المتداولة
		٤ ٦٠٠	المصرف
		١٨ ٩٠٠	ضرائب مستحقة
	٢٦ ٠٠٠		الذمم التجارية المدينة
			مجموع الخصوم المتداولة
١٣١ ٥٠٠			مجموع الخصوم
<u>٢٧٥ ٠٠٠</u>			مجموع حقوق المالكين والخصوم