

معيـار المحاسبة المصري رقم (١١)

IAS 18

الإيراد

المحتويات

- ١- هدف المعيار
- ٢- نطاق المعيار
- ٣- تعريفات
- ٤- قياس الايراد
- ٥- الافصاح

١- هدف المعيار

- يهدف المعيار الى شرح المعالجة المحاسبية للإيراد الناتج عن انواع محددة من المعاملات و الاحداث

٢- نطاق المعيار

(!) يطبق هذا المعيار عن المحاسبة عن المعاملات والاحداث التالية :-

أ- بيع السلع المنتجة بمعرفة المنشأة او المشتراه بغرض اعادة البيع.

ب- تأدية الخدمات المتفق عليها بموجب عقد ينفذ خلال فترة زمنية محددة وقد يتم تأديتها خلال فترة مالية واحدة أو اكثر.

ج- استخدام الاخرين لأصول المنشأة يترتب عليه ايراد مثل استخدام النقدية وما فى حكمها او براءات الاختراع ، علامات تجارية وتوزيعات الارباح الناتجة عن مساهمات فى منشآت اخرى.

(*) لا يطبق هذا المعيار على ما يلي :-

اتفاقيات التأجير التمويلي.

- ✚ توزيعات الارباح الناتجة عن الاستثمارات التي يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية .
- ✚ عقود التأمين في شركات التأمين .
- ✚ التغير في القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية او التصرف فيها .
- ✚ التغير في قيمة الاصول المتداولة الاخرى.
- ✚ الزيادة الطبيعية في قطعان الماشية و انتاج الغابات و الانتاج الزراعى.
- ✚ مستخرجات المناجم الطبيعية .

تعريفات

✦ الايراد : هو اجمالى التدفق النقدى للمنافع الاقتصادية للمنشأة
والتي تم استلامها فعلا خلال الفترة المالية والتي تنشأ من ممارسة
المنشأة لأنشطتها العادية و ينتج عنها زيادة فى حقوق الملكية
بخلاف تلك الناتجة عن مساهمات المشاركين فى رأس المال
ولايعتبر ايراد تلك المبالغ المحصلة لحساب الغير مثل الضرائب
على البضائع كما انه لا ينتج عنها زيادة فى حقوق الملكية .

✦ القيمة العادلة : هى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل اصول او
تسوية التزام بين اطراف لديهم الرغبة فى التبادل و على بينة من
الحقائق و يتعاملان بإرادة حرة .

✦ يتضمن الایراد التدفق الناتج من المنافع الاقتصادية والذي تم
استلامه فعلاً .

قياس الايراد

قياس الإيراد

يجب أن يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بموجب الاتفاق بين المنشأة والمشتري أو متلقى الخدمة أو مستخدم الأصل موضوع الاتفاق مع الأخذ في الاعتبار أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة .

إذا تم البيع بالأجل يكون الإيراد هو النقدية المتوقعة ، والقيمة العادلة هنا تكون اقل من المبلغ الأسمى المستحق. فإذا كانت عملية البيع الآجل بدون حساب فوائد فإن هذا يمثل عملية تمويل وبالتالي تحدد القيمة العادلة للمقابل على أساس القيمة الحالية لكافة المتحصلات النقدية المستقبلية. ويتم الاعتراف بالفرق كإيراد فوائد على مدار فترة التمويل عن طريق استخدام احد الطرق الآتية :

- (١) معدل العائد السائد من نفس النوع من اداة الوفاء الممنوحة من عملاء بنفس التقييم الائتماني .
- (٢) معدل العائد المستخدم لخصم القيمة الاسمية للمقابل كإيرادات عن عوائد.

(أ) - الإيراد المتعلق ببيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع اذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري .
- وألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- وإمكانية قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- وأن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

(ب) - الإيرادات المتعلقة بتأدية الخدمات

- يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تأدية خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذى تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ الميزانية ، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :-
- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ الميزانية .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

ج - الإيرادات المتعلقة باستخدام الآخرين لأصول المنشأة

(١) يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من استخدام الغير لموارد المنشأة التي ينتج عنها عوائد، اتاوات وتوزيعات أرباح بالشروط التالية :-

- أن يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.

يجب الاعتراف بالإيراد وفقاً للأسس التالية :-

(أ) العوائد : على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

(ب) الإتاوات : على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لشروط الاتفاق .

(ج) توزيعات الأرباح : يتم الاعتراف بها حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

متطلبات الإفصاح عن الإيراد

أ- السياسات المحاسبية المتبعة للاعتراف بالإيراد بما يتضمن الطرق المستخدمة لتحديد مستوى الإلتزام للعمليات التي تشمل تأدية خدمات .

ب- توزيع الإيراد المعترف به خلال الفترة على العناصر الأساسية المكونة له بما يتضمن الإيراد الناتج من بيع سلع ، تأدية خدمة، عوائد، اتاوات وتوزيع أرباح .

ج- قيمة الإيرادات الناتجة عن تبادل السلع والخدمات والمدرجة ضمن كل مجموعة من مجموعات الإيراد الهامة.

أمثلة على تحقق والإعتراف بالإيراد

إشتركات المجالات

عادة ما تسدد مقدما ، ويتم إكتساب الإيراد مع توريد كل نسخة ، ويؤجل الاعتراف بجزء من إيراد الاشتراكات حتى نهاية العام والذي يحدد على اساس التكاليف الخاصة بإنتاج كل نسخة بالإضافة الى تكاليف الإعلان المبدئية التي تكبدها الناشر فى بداية فترة الاشتراك.

البيع الآجل للبضائع

يتضمن الاعتراف بالإيراد فى مثل هذه العمليات ربح المتاجرة الذى قد يثبت فور البيع ودخل التمويل الذى يوزع على مدار فترة التمويل.

مثال عملي على قياس والاعتراف بالإيراد:

شركة روبي للفنون اتفقت على عقد عام ٢٠٠٢ ينتهى تنفيذه بنهاية عام ٢٠٠٥ وقد كانت إيرادات العقد وتكاليفه على النحو التالى:

إجمالي قيمة العقد	١٢٠.٠٠٠ جنيه
اجمالى التكلفة التقديرية للعقد	١٠٠.٠٠٠ جنيه
التكاليف الفعلية	
عام ٢٠٠٢	٢٠.٠٠٠ جنيه
عام ٢٠٠٣	٣٠.٠٠٠ جنيه
عام ٢٠٠٤	٢٥.٠٠٠ جنيه
عام ٢٠٠٥	٢٥.٠٠٠ جنيه

المطلوب تحديد وقياس الإيرادات المعترف بها للعملية السابقة فى كل سنة مالية.

الحل:-

الايـراد

٢٤

٣٦

٣٠

٣٠

عام ٢٠٠٢

عام ٢٠٠٣

عام ٢٠٠٤

عام ٢٠٠٥

أسئلة:

1. كيف يتم قياس الإيراد؟
2. ما هي الشروط الواجب الوفاء بها قبل الإعتراف بالإيراد من بيع البضاعة؟
3. ما هي الشروط التي يجب الوفاء بها قبل الإعتراف بآداء الخدمات؟