



دورة المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء: نموذج الخطوات الخمس والإفصاحات



دورة المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء: نموذج الخطوات الخمس والإفصاحات

مقدمة:

دورة المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء، بنموذج الخطوات الخمس ومتطلبات الإفصاح، دورة مدتها 5 أيام لموظفي المحاسبة وإعداد التقارير المالية والمراجعة المالية التجارية، وتنتهي بسياسة للاعتراف بالإيراد وإيضاح إفصاح معدين لشركة دراسية. تتعرض المنظمات لإعادة عرض قوائمها وتعديلات المراجعين وتقارير هوامش مضللة حين تختلف الأحكام في تحديد واجبات الأداء وتقدير المقابل المتغير وتوقيت انتقال السيطرة من عقد إلى آخر. يسجل المرشحون عقود العملاء أو يراجعونها أو يسعرونها فعلاً، وتقدم الدورة بأسلوب دراسة الحالة على عقود من قطاعات المقاولات والاتصالات والبرمجيات والعقار والتجزئة. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في المعيار 15 IFRS.

أهداف الدورة:

- تحديد وجود عقد مع العميل، ومتى تجمع العقود في عقد واحد، وكيف يعالج كل تعديل يطرأ على العقد
- تمييز السلع أو الخدمات المميزة في عقد العميل وتسجيلها بوصفها واجبات أداء مستقلة
- قياس سعر المعاملة بما فيه المقابل المتغير وقيد، ومكون التمويل، والمقابل غير النقدي، والمبالغ المستحقة الدفع للعملاء
- توزيع سعر المعاملة على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية، والاختيار بين الاعتراف على مدى فترة أو عند نقطة محددة بمقياس تقدم قابل للدعم
- تطبيق متطلبات الأصيل والوكيل والتراخيص والضمانات وخيارات العملاء وترتيبات الفوترة مع الاحتفاظ والأمانة وإعادة الشراء، ورسملة تكاليف العقود
- إعداد أرصدة أصول العقود وخصوم العقود وتفصيل الإيرادات والإفصاحات المرتبطة بها ضمن سياسة الاعتراف بالإيراد وإيضاحها

الفئة المستهدفة:

- موظفو المحاسبة المسؤولون عن تسجيل المبيعات والإيرادات المؤجلة وأرصدة العقود في دفتر الأستاذ العام
- موظفو التقارير المالية المسؤولون عن إفصاحات الإيراد والسياسات المحاسبية وفصل الإيرادات بين الفترات
- موظفو المراجعة الداخلية والخارجية المسؤولون عن فحص أحكام الإيراد ومراجعات العقود والإفصاحات
- موظفو المالية التجارية المسؤولون عن تسعير العطاءات ومراجعة شروط العقود وتوقع توقيت الإيرادات
- موظفو ضمان الإيرادات المسؤولون عن مطابقة أنظمة الفوترة والخصومات التجارية وحوافز العملاء مع الإيراد المسجل

محاورة الدورة:

اليوم 1: النطاق وتحديد العقد وتعديلاته

- حدود نطاق 15 IFRS ونموذج حصر مصادر الإيراد
- المبدأ الأساسي لانتقال السيطرة مطبقاً على عقود العملاء
- معايير وجود العقد وقائمة فحص احتمال التحصيل
- اختبارات جمع العقود المتفاوض عليها بوصفها حزمة واحدة
- شجرة قرار تعديلات العقود وقيود التسوية التراكمية اللاحقة

اليوم 2: واجبات الأداء وتحديد سعر المعاملة

- اختبار السلع أو الخدمات المميزة وإرشادات السلسلة المتتابة
- ورقة عمل تخطيط واجبات الأداء لعود العملاء المجمعة
- تقدير المقابل المتغير بالقيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالاً
- قيد المقابل المتغير وتقييم مخاطر عكس الإيراد
- مكون التمويل والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعملاء

اليوم 3: توزيع السعر والوفاء بواجبات الأداء وتكاليف العقود

- طرق تقدير سعر البيع المستقل ومنها الطريقة المتبقية
- توزيع الخصم والمبالغ المتغيرة على واجبات أداء محددة
- معايير الاعتراف على مدى فترة مقابل مؤشرات انتقال السيطرة عند نقطة محددة
- طرق المخرجات والمدخلات لقياس التقدم نحو الإنجاز
- التكاليف الإضافية للحصول على العقود وتكاليف تنفيذها

اليوم 4: الأصل والوكيل والتراخيص والضمانات والترتيبات الخاصة

- مؤشرات السيطرة للأصل مقابل الوكيل والعرض بالإجمالي أو بالصافي
- تراخيص الملكية الفكرية بين حق الوصول وحق الاستخدام
- دليل تصنيف الضمانات بين ضمان التأكيد وضمان الخدمة
- خيارات العملاء والحقوق الجوهرية ونقاط الولاء غير المستردة
- قائمة تقييم الفوترة مع الاحتفاظ والأمانة واتفاقيات إعادة الشراء

اليوم 5: تطبيق دراسة الحالة على عقود قطاعية وسياسة الإيراد

- حالة المقاولات والتطوير العقاري للإيراد المعترف به على مدى فترة
- حالة توزيع السعر في باقات الاتصالات وتراخيص البرمجيات
- حالة التجزئة للمرتجعات ونقاط الولاء ومبيعات الوكالة
- حركة أرصدة العقود وتفصيل الإيرادات وواجبات الأداء المتبقية
- استكمال سياسة الاعتراف بالإيراد وإيضاح الإفصاح

المهارات التي ستكتسبها:

- تحليل عقود العملاء
- تحديد واجبات الأداء
- تقدير المقابل المتغير
- التوزيع على أسعار البيع المستقلة
- اختيار مقياس التقدم
- الحكم في الأصيل والوكيل
- رسملة تكاليف العقود
- صياغة إفصاحات الإيراد

لماذا تحضر هذه الدورة:

- إعداد سياسة الاعتراف بالإيراد وإيضاح الإفصاح لشركة دراسية وتقديمها إلى المراقب المالي ولجنة المراجعة لفحصهما
- الحسم في كون الوعد مميزاً، وفي الاعتراف بالإيراد على مدى فترة أو عند نقطة محددة، وفي تصرف المنشأة أصيلاً أو وكيلًا
- تجنب عكس الإيرادات وأخطاء الفصل بين الفترات وتعديلات المراجعين الناتجة عن مقابل متغير غير مقيد أو تعديلات عقود أسيء تقديرها
- نقل قائمة فحص العقود وخريطة واجبات الأداء وورقة توزيع السعر إلى فرق المبيعات والشؤون القانونية والفوترة التي تصوغ شروط العقود

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشاركون سياسة الاعتراف بالإيراد وإيضاح الإفصاح إلى المراقب المالي ولجنة المراجعة، فيعتمدان عليهما في إقرار أحكام الإيراد لتاريخ التقرير التالي وفي إحاطة المراجعين الخارجيين. وتستطيع فرق المبيعات والشؤون القانونية اختبار مسودات شروط العقود على خريطة واجبات الأداء نفسها قبل التوقيع. وبعد أول دورة تقرير بموجب السياسة تراجع الوحدة المالية العقود التي تطلبت حكماً مهنيًا، ومدى اقتراب تقديرات المقابل المتغير من النتائج الفعلية، وما إذا كانت الإفصاحات تحتاج إلى تفصيل إضافي.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشاركون قبل دورة المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء؟

ينبغي أن يسجل المشاركون عقود العملاء أو يراجعها أو يسعرها فعلاً، وأن يفهم القيد المزدوج. ويساعد إحضار أمثلة مجهولة المصدر من عقود البيع أو برامج الخصومات أو العروض المجمعة على تطبيق كل خطوة من النموذج على شروط حقيقية.

بم تختلف دورة المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء عن دورة عامة في المعايير الدولية؟

تخصص هذه الدورة أيامها الخمسة لمعيار واحد، فتتعمق في تعديلات العقود والمقابل المتغير والتوزيع والتراخيص والضمانات وخيارات العملاء والإفصاحات، بينما تمنح الدورة العامة الإيراد جلسة قصيرة إلى جانب معايير كثيرة أخرى.

لماذا يصعب تقدير المقابل المتغير وفق المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء؟

لأن الخصومات والخصومات والغرامات والمكافآت تجعل السعر غير مؤكد، فتقدره المنشأة بالقيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالاً ثم تقيده فلا تدرج إلا المبالغ المستبعد عكسها. ويجب تحديث هذه التقديرات في كل تاريخ تقرير.

ماذا يعود به المشاركون من دورة المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء؟

يعود المشاركون بسياسة للاعتراف بالإيراد وإيضاح إفصاح معدين لشركة دراسية، مع قائمة فحص العقود وخريطة واجبات الأداء وورقة توزيع السعر وجدول حركة أرصدة العقود، وكلها قابلة للتكييف مع منظمتهم.