**الملكية الخصائص الاموال المشتركة المبادى**

**Common Characteristics and Principlesof Proprietary**

**Funds**

إن المحاسبة وإعداد التقارير عن الصناديق المملوكة ملكية مشابهة لذلك بالنسبة للشركات المماثلة ذات الملكية الخاصة. يتم احتساب الإيرادات والمصروفات لاستخدام تدفق قياس تركيز الموارد الاقتصادية والاستحقاق أساس المحاسبة. السمات المشتركة لجميع الصناديق المملوكة تشمل المحاسبة والأدب الموثوق والمبادئ المحاسبية المعمول بها ، و لبيانات المالية المطلوب

**Enterprise Funds Defined** صناديق المشاريع محددة

يتم إنشاء صناديق المؤسسات لحساب أنشطة الحكومة التي تقدم السلع أو الخدمات في المقام الأول للجمهور ككل على أساس رسوم المستهلك. تتم المحاسبة عن معظم الأنشطة التجارية من الحكومة والإبلاغ عنها صناديق المشاريع. يجب تمييز صناديق المؤسسات عن الخدمة الداخلية

الصناديق ، التي تمثل الأنشطة التي توفر غالبية سلعها أوالخدمات إلى الإدارات الأخرى في الوحدة الحكومية ، ومن الحكومة العامة الأنشطة التي تفرض على العامة مقابل الخدمات العرضية ، مثل المكتبات والمتاحف.

يحدد GASB Funders Funds على النحو التالي:

[1] يمكن استخدام أموال المؤسسة للإبلاغ عن أي نشاط يتم فرض رسوم عليه

خارجيا لمستخدمين للبضائع أو الخدمات.

 [2] يجب الإبلاغ عن الأنشطة كمؤسسة الأموال إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية.

[3] يجب على الحكومات تطبيق كل من هذه المعايير في سياق مصادر الإيرادات الرئيسية للنشاط.

ا. يتم تمويل النشاط بالدين الذي يتم ضمانه فقط من خلال تعهد صافي الإيرادات من رسوم ورسوم النشاط. الديون المضمونة برهن صافي الإيرادات من الرسوم والرسوم والإيمان الكامل والائتمان من الحكومة الأولية ذات الصلة أو الوحدة المكونة - حتى لو لم يكن من المتوقع أن تقوم هذه الحكومة بأي دفعات - هي وحدة لا تدفع إلا من رسوم ورسوم النشاط. (قد يتم تأمين بعض الديون ، جزئيا ، من جانب جزء من عائداتها الخاصة ولكن ينبغي اعتبارها مستحقة الدفع "فقط" من عائدات النشاط.)

ب. تتطلب القوانين أو اللوائح أن تكاليف نشاط تقديم الخدمات ، بما في ذلك يتم استرداد التكاليف الرأسمالية (مثل الاستهلاك أو خدمة الديون) مع رسوم ورسوم ، بدلا من الضرائب أو ايرادات مماثلة.

ج. تحدد سياسات التسعير الخاصة بالنشاط الرسوم والمصاريف المصممة لاستردادها التكاليف ، بما في ذلك التكاليف الرأسمالية (مثل الاستهلاك أو خدمة الديون)

**EF Accounting Illustrated** EF المحاسبة المصور

تعتبر الخدمات من النوع الذي يشار إليه عمومًا بالمرافق العامة من بين أكثر الخدمات

أنشطة المشاريع المشتركة التي تقوم بها الحكومات المحلية. مثل هذه الأنشطة بثبات تنطوي على كميات كبيرة من الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات هذه الأسباب ، اخترنا أداة كهربائية لتوضيح صندوق المؤسسة الإجراءات المحاسبية. يفترض أن تكون الأداة غير منظمة. (المرافق الخاضعة للتنظيم تخضع لمحاسبة خاصة ومتطلبات الإبلاغ لم تتم مناقشتها هنا.) يتم تقديم المثال في عدة مراحل.

**Unbilled Receivables ذمم غير مدفوعة**

لسهولة التوضيح ، تم تضمين معظم مدخلات التعديل المطلوبة في مراحل مختلفة من المثال. معظم إدخالات الضبط المطلوبة متشابهة لتلك الشائعة في المحاسبة التجارية ؛ وكما هو الحال في المحاسبة التجارية ، تلك التي من طبيعتها على أساس الاستحقاق يمكن عكسها عادة في بداية اللاحقة فترة. قد يكون إدخال تعديل الذمم المدينة غير الملموسة أقل شيوعًا للقارئ. التحديد الدقيق للعائد المحقق خلال سنة يتطلبكميات كبيرة من الذمم المدينة غير المربوطة التي سيتم استحقاقها في نهاية العام ، على وجه الخصوص

إذا كان مقدار هذه المستحقات يختلف ماديا من سنة إلى أخر

**Accounting for Extraordinary and Special Items**

 المحاسبة عن العناصر الاستثنائية والعناصر الخاصة

تحتاج الحكومات أحيانًا للإبلاغ عن غير عادية العناصر و / أو عناصر خاصة. المحاسبة والتقارير المالية لهذه العناصر في صناديق المؤسسات مشابهة لتلك الموجودة في الصناديق الحكومية. على وجه التحديد، يتم الإبلاغ عن البنود الاستثنائية والبنود الخاصة بشكل منفصل بعد الإيرادات غير العاملة (نفقات). يتم تقديم عنصر خاص هنا لتوضيح تقارير صناديق الملكية

من تصنيف البيان التشغيلي هذا فريد للحكومات. من شأنه

تم تسجيلها عند حدوثها ، قبل إدخال التعديلات

**Statement of Fund Net Position** بيان صافي موقع الصندوق

بيان صندوق الملكية الخاص بالصافي (أو بيان موقع صافي الصندوق)

يشبه إلى حد كبير الميزانية العمومية للكيان التجاري. الأصول الرأسمالية ، الأصول غير الملموسة ، والحسابات المماثلة التي لم تدرج في الميزانية العمومية للحسابات ذكرت في بيان صندوق الملكية من صافي الموقف. الإبلاغ عن هذه الأصول فيهذا البيان يتفق مع تطبيق نموذج محاسبة الأعمال ل الصناديق الملكية. وبالمثل ، الالتزامات الطويلة الأجل الصادرة لأغراض وأغراض الدفع من موارد صندوق الملكية في بيان صافي موقف هذا الصندوق الملكية. يفضل GASB تقديم البيان في صيغة الموقع الصافي مع خمسة أقسام متميزة (الأصول 1 التدفقات المؤجلة الخارج من الموارد 2 الخصوم 2 التدفقات المؤجلة للموارد 5 موقف صافي). ومع ذلك، نسق الميزانية العمومية (الأصول 1 التدفقات المؤجلة الخارجة من الموارد 5 الخصوم 1تدفقات مؤجلة من الموارد 1 موقف صافي).

:

**Statement of Revenues, Expenses, and Changes in Fund Net Position**

**بيان الإيرادات والمصروفات والتغيرات في صافي مركز الصندوق**

بيان التشغيل الخاص بصندوق الملكية هو البيان من الإيرادات والنفقات والتغييرات في موقف صافي الصندوق. كما يمكن رؤيته في بيان الإيرادات والمصروفات والتغييرات في صافي موقف الصندوق فإن البيان لديه أوجه تشابه عديدة ل بيان دخل الأعمال. أقسامه الأولية تشبه إلى حد كبير دخل الأعمال ويتم الإبلاغ عن العناصر الاستثنائية بنفس الطريقة تقريبًا في بيان دخل العمل. ومع ذلك ، فإن بيان التشغيل صندوق الملكية يختلف أيضا في طرق رئيسية من بيان دخل الأعمال.

تتضمن الاختلافات الأساسية ما يلي:

1. الحكومات تستخدم نهج شامل. جميع التغييرات في صافي المركز الكلي للملكية

يعتبر الصندوق إيرادات أو مصروفات أو مكاسب أو خسائر في التقارير الخاصة بصناديق الملكية. لا يوجد تمييز أساسي بين معاملات رأس المال المساهم والدخل صفقة.

2. يتم خصم الديون المشكوك في تقديرها في حساب كمية الإيرادات للإبلاغ ، كما في

يتم الإبلاغ عن الأموال الحكومية ، وعدم وجود مصاريف للديون المعدومة أو مبالغ مماثلة. ال

يتطلب مجلس معايير المحاسبة الدولية نهج الإيرادات الصافية لتعزيز المقارنة بين الحكومة

وبيانات الأنشطة التجارية في بيان الأنشطة على مستوى الحكومة. معيار إتاحة الاعتراف بالإيرادات في الصناديق الحكومية لا ينطبق على الصناديق الملكية.

3. لا يتم تسجيل صافي الدخل في البيانات المالية لصناديق الملكية. على الرغم من البيان

من الإيرادات والمصروفات والتغييرات في موقف صافي الصندوق يشبه إلى حد كبير الأعمال

بيان الدخل قبل تقديم "الدخل قبل الإيرادات والمصروفات الأخرى ، و "التحويلات" ، فإن بعض البنود المبلغ عنها بعد ذلك لا تعتبر إيرادات العناصر في تقارير الأعمال. قرر مجلس معايير المحاسبة الحكومية استخدام هذه "التغييرات في صافي المركز الكلي

(عرض الأسهم) ولا يميز حقوق الملكية المكتسبة من المبالغ المساهمات.

4. بعض عناصر التقارير مثل العناصر الخاصة وعمليات النقل ، هي فريدة لتقارير الحكومة. لا يتم الإبلاغ عن هذه العناصر في الأعمال المالية.

5- يجوز للحكومات استخدام النهج المعدل الذي تمت مناقشته في الفصل التاسع في الإبلاغ عن النفقات الأصول البنية التحتية الرأسمالية.

وأخيرًا ، تقر GASB أن التمييز بين التشغيل وعدم التشغيل الإيرادات والنفقات هي ، إلى حد ما ، مسألة حكم. الحكومات يجب أن تضع ، وتطبق باستمرار ، سياسة تحدد أنشطة "التشغيل"

لكل من الأنشطة الخاصة بهم. علاوة على ذلك ، تتوقع GASB أن تكون معقولة

الاتساق بين المعاملات التي يتم تسجيلها كإيرادات تشغيلية والنفقات في بيان الإيرادات والنفقات والتغييرات في مركز صافي الأموال وتلك المصنفة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية في الملكية

بيان صندوق التدفقات النقدية ،

**Statement of Cash Flows** بيان التدفقات النقدية

إن بيان التدفقات النقدية للأموال المملوكة الملكية يخدم في الأساس نفس الأغراض كبيان أعمال التدفقات النقدية. ومع ذلك ، التدفقات النقدية الناتجة عن عادةً ما يتم تصنيف المعاملات والأحداث المماثلة أو المماثلة لتصنيفها بشكل مختلففي بيانات التدفقات النقدية لصناديق الملكية من بيانات تدفق النقد التجاري. بدلا من التصنيفات الثلاثة للتدفقات النقدية المستخدمة في التدفق النقدي التجاري البيانات (التشغيل والتمويل والاستثمار) ، يتطلب GASB أربعة تدفق نقدي

الاقسام. مراقبة في بيان التدفقات النقدية للمؤسسة الكهربائية

أن هذه الفئات الأربع هي:

1. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

2. التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية غير النقدية

3. التدفقات النقدية من رأس المال وأنشطة التمويل ذات الصلة

4. التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

علاوة على ذلك ، تتطلب معايير GASB أن تقوم تقارير التدفق النقدي SLG بالإبلاغ عن جميع المبالغ النقدية

التدفقات والأرصدة - النقدية والنقد المعادل وغير المقيد.

**EF Accounting—Extended Illustration** المحاسبة - التوضيح الموسعة

يوضح لصندوق المؤسسة الكهربائية بفعالية لتشابه بين محاسبة الصناديق والتقارير المالية. كما يوضح ذلك العديد من الميزات الفريدة للبيانات المالية الخاصة بصندوق الملكية. لتوضيح ميزات إضافية لمحاسبة صندوق الشركات والتقارير المالية ، نحن الآن نفترض أن صندوق المؤسسة الكهربائية تشارك في العديد من المعاملات في التي لم تعتبر في التوضيح الأساسي. المعاملات الإضافية تنطوي على رد سندات مستحقة الدفع وحسابات لأنواع مختلفة من القيود وضعت على الأصول. إن مناقشة عمليات استرداد الديون طويلة الأجل لا توفر أساسًا للفهم فحسب محاسبة الصناديق والإبلاغ عن هذه الصفقة المشتركة ولكن أيضا يسمح بعرض تقديم التدفقات المؤجلة (تدفقات) للموارد المراد توضيحها في بيان صندوق المؤسسة الكهربائية للمركز الصافي. هذا البيان يتم تقديمها في ختام النسخة الموسعة من المشروع التوضيحي مثال على النشاط. المحاسبة عن الأصول المقيدة أمر مهم لأنه هو قضية مشتركة تواجهها الحكومات في المحاسبة وإعداد التقارير للمؤسسة الأموال. يتم إظهار الأصول المقيدة للإبلاغ أيضًا في بيان صافي المركز

عرض بعد المعاملات وإدخالات إضافية

**Long-Term Debt Refundings استرداد الديون طويل الأجل**

يتم رد المبالغ المستردة من الديون طويلة الأجل ذات الملكية الخاصة بشكل مختلف من تلك الأنشطة الحكومية العامة والكيانات التجارية. فرق رئيسي من التقارير التجارية هو أن الشركات الإبلاغ عن وجود اختلاف بين القيمة الدفترية للديون المتقابلة والمبلغ المدفوع للتقاعد كإطفاء الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها سحب الدين - بغض النظر عما إذا كان رد الأموال. مطلوب هذا المكسب أو الخسارة العلاج أيضا للحكومة

النشاط الاحتكاري المبكر للديون التي لا تنطوي على رد أموال

**Accounting for Restricted Asset Accounts** المحاسبة عن حسابات الأصول المقيدة

قد تنطوي أنشطة المؤسسة على معاملات الأصول المقيدة أو العلاقات التي ، إذا واجهت في حالة الحكومة العامة ، سوف تتطلب استخدام عدة كيانات صندوق منفصلة ومتميزة. وبالتالي ، قد تتطلب المرافق العامة للعملاء الودائع البريدية (أمانة أو وكالة) ، قد تكتسب أو تنشئ تسهيلات رأسمالية كبيرة (المشاريع الرأسمالية) ، أو قد يكون لديها احتياطيات ممولة أو موارد أخرى مرتبطة بالديون (خدمة الدين). في بعض الحالات ، تكون بعض "الأموال" المرتبطة ببعضها في المؤسسات جب تأسيسها بموجب شروط عقود السندات أو العقود التعاقدية الأخرى

الاتفاقات. عادة ما يتم تفسير مصطلح "الأموال" في هذه الحالة في الإعلان التجاري المعتاد الدلالة المحاسبية للأصول المقيدة. وهكذا ، قد تحتوي أموال المؤسسة العديد من "الأموال داخل الصندوق". حسابات الأصول والخصوم المقيدة متميزة بعنوان إنشاء "أموال" داخل صندوق المؤسسة. بهذه الطريقة ، واحد صندوق يخدم الغرض من عدة كيانات صندوق منفصلة. بعض الحكومات اختيار الحفاظ على صافي حسابات المراكز المقيدة يساوي صافي الفرق بين

جزء من الأصول المقيدة المتاحة لكل غرض محدد مقيد والالتزامات المستحقة من تلك الأصول المقيدة. نحن نفعل ذلك في التمديد من صندوق المشاريع الكهربائية التوضيحية التالي. أذكر أن المبلغ المبلغ عنه باعتباره صافي موقع مقيدة في المؤسسة لا يساوي بيان الصافي الخاص بالصندوق دائما الفرق بين الأصول المقيدة والالتزامات والتدفقات المؤجلة للموارد ذات الصلة

تلك الأصول المقيدة. يحدث هذا التفاوت عندما يكون جزءًا من الحكومة الخصوم المستحقة من الأصول المقيدة هي دين رأس المال.

**Preplosing Trial Balance – ميزان المراجعة النهائية**

تمديد ميزان المراجعة المعدلة والمفتوحة للصندوق (المؤسسة) الكهربائي على سبيل المثال ، استنادًا إلى جميع مدخلات دفتر اليومية المرقمة في هذا الفصل ، التأكيد على نهج "الأموال داخل الصندوق" المشترك إلى حساب Enterprise Fund ، تم تعديل ميزان المراجعة هذا من تنسيق توازن المحاكمة المعتاد. وهي مقسمة إلى قسمين رئيسيين عنوانها "عام يتم تضمين الحسابات "و" الحسابات المقيدة "، على التوالي ، والإجماليات الفرعية تشير إلى طبيعة التوازن الذاتي للعديد من "أموال" صندوق الاستثمار المشترك. أذكر أنه ليس كل الحسابات المقيدة داخل السحب يجب أن تكون موازنة ذاتية. اقتصر "الصندوق" على ضمان خصوم الفائدة المستقبلية للعملاء ،

**Statement of Net Position بيان صافي المركز**

تمديد البيان من صافي الموقف لصندوق الكهرباء (المؤسسة)

هما

 (1) التضمين من الأصول والخصوم المقيدة المتعلقة بالأصول المقيدة .

 (2) الإدراج من تصنيف صافي الموقف المقيد الناتج في قسم صافي المركز .

(3) إدراج التدفقات المؤجلة الخارجة من الموارد المالية العنصر المطلوب للإبلاغ عن مبلغ الاسترداد المؤجل. تدفقات مؤجلة لم تدرج.

،

***Statement of Revenues, Expenses, and Changes in Fund Net Position***

*بيان الإيرادات والمصروفات والتغيرات في صافي مركز الصندوق*

بيان الإيرادات والمصروفات والتغيرات في صافي موقع الصندوق لعام 2007 المثال الموسع في Illustration 10-9 لديه اختلافات طفيفة فقط في بعض المبالغ المبلغ عنها مقارنة بنفس العبارة للمثال الأساسي في يتم الإبلاغ عن أي بنود إضافية تتعلق إضافية

صفقة. لاحظ أنه بالإضافة إلى الإبلاغ سنوياً ، هذا البيان ينبغي أيضا أن تعد على أساس مؤقت حسب الضرورة.

**Combining Enterprise Fund Financial Statements**

الجمع بين البيانات المالية لصندوق المؤسسة

الجمع بين القوائم المالية الإبلاغ إما عن جميع الأموال أو جميع الأموال غير الرئيسية نوع الصندوق يمكن أيضا تقديمه للأغراض الداخلية أو للإبلاغ عن نوع الصندوق في التقارير المالية الخارجية. الجمع بين صندوق المشاريع غير الأغلبية البيانات المالية في الكومنولث من ولاية فرجينيا الأخيرة شاملة سنوية يسبق التقرير المالي هذا التفسير السردي.

حساب "حسابات المؤسسة" للعمليات التي يتم تمويلها وتشغيلها في بطريقة مماثلة لمشاريع الأعمال الخاصة. هو القصد من أن تكلفة توفير سيتم استرداد هذه السلع أو الخدمات من خلال رسوم المستخدم. إدارة مراقبة المشروبات الكحولية - تعمل مرافق للتوزيع و بيع المشروبات الروحية المقطرة والنبيذ. إدارة المخاطر - حسابات الموارد المجمعة التي تم استلامها واستخدامها من قبل الإدارة من وزارة الخزانة لتمويل برامج التأمين الحكومية المحلية. وهذا يشمل المحلية كيانات التأمين على السندات ، تأمين الموظفين العموميين وتأمين إنفاذ القانون.