

1- الأهداف التعليمية للمحاضرة: تهدف هذه المحاضرة الى تعريف اهداف ونطاق تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 " الترتيبات المشتركة"، فمن خلال هذه المحاضرة سوف نقوم بتعريف ماهية الترتيبات المشتركة و انواعها بالإضافة الى الاختلافات الممكن ان توجد، طرق محاسبة العمليات الناشئة عن الترتيبات المشتركة و الافصاح عنها في القوائم المالية، مع تقديم اهم الافصاحات الواجب استعراضها

1. نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 " الترتيبات المشتركة"،
 - يطبق هذا المعيار من قبل الشركات التي تكون طرفا في الترتيب المشترك.
2. اهم التعريفات المستعملة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 " الترتيبات المشتركة"،
 - الترتيبات المشتركة: هي الحالة التي شركتين لديهما سيطرة مشتركة.
 - السيطرة المشتركة: هي المشاركة في السيطرة على ترتيب متفق عليها تعاقدان خاصة ما تعلق بالقرارات التشغيلية و المالية و الاستراتيجية، بعد الموافقة بالأجماع من قبل الاطراف التي تشارك بالسيطرة.
 - العمليات التشغيلية المشتركة: و هي الحالة التي تكوم فيها السيطرة مشتركة على الحقوق في الاصول و الالتزامات المتعلقة بالمشروع.
 - المشروع المشترك: و هو التزام تعاقدى من خلال تتم تشارك السيطرة في نشاط اقتصادي بين عدة اطراف.
 - المشارك في العملية المشتركة: هو الطرف المسيطر على المشروع المشترك.
 - المشارك في المشروع المشترك: و هو احد الاطراف المشروع المشترك في مشروع، و يتقاسم السيطرة مع باقي الاطراف الاخرى على المشروع.
 - الطرف في الترتيبات المشتركة: هي طرف مشارك في المشروع المشترك قد تكون لها سيطرة او لا تكون في المشروع.
3. خصائص الترتيبات المشتركة الناتجة عن عملية السيطرة.
 - التزام الاطراف بالترتيبات التعاقدية.
 - في الترتيبات التعاقدية تمنح السيطرة على المشروع الى متعاقدين فما اكثر.
 - تصنف الترتيبات تعاقدية، اما تعاقدية تشغيلية، او مشاريع مشتركة.
4. السيطرة المشتركة على الانشطة الاقتصادية.
 - هو اتفاق تعاقدى لاقتسام السيطرة على نشاط اقتصادي، بحيث يتم اتخاذ القرارات المالية و الاستراتيجية بصفة جماعية من طرف الشركاء المسيطرين على الترتيب المشترك.
5. انواع الترتيبات المشتركة.
 - العملية المشتركة: و هي عبارة عن ترتيب مشترك لمجموعة من الاطراف التي تمتلك سيطرة مشتركة على مشروع اقتصادي معين، لديها حقوق في الاصول و الالتزامات، و تسمى الاطراف في هذه العملية بالمشاركين في العملية المشتركة، مثل دخول مجموعة من المقاولين مع هيئة محلية لأجل انشاء مشروع بصفة مشتركة.
 - المشروع المشترك: هو مشروع مشترك يمنح للأطراف المسيطرة في المشروع المشترك الحق في صافي الاصول للترتيب، ويطلق عليهم اسم الاطراف المشاركين في المشروع المشترك.

6. القوائم المالية للأطراف في الترتيب المشترك.

العمليات المشتركة

- يجب على كل مشارك في العمليات المشتركة الاعتراف بحصصها في العملية المشتركة:
- الأصول المرتبطة بالمشروع المشترك.
- الخصوم المرتبطة بالمشروع المشترك.
- الإيرادات من بيع حصته من بيع المخرجات المرتبطة بالمشروع المشترك.
- المصاريف من خلال النفقات المرتبطة بالمشروع المشترك.

المشاريع المشتركة

- يجب على المشارك الاعتراف بحصصه في المشروع المشترك على انها استثمار ينبغي قياسه بطريقة حقوق الملكية وفقا للمعيار المحاسبي رقم 28.
- الأطراف التي تشارك في المشاريع المشتركة لكنها لا تمتلك السيطرة على المشروع المستثمر، فإنها تقوم بالمحاسبة عن مصالحها في هذه الحالة وفق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 09.

7. المعالجة المحاسبية بطريقة القوائم المالية المنفصلة

- الاستثمارات في العمليات تتم محاسبتها بصفة عادية سواء في القوائم المالية المنفصلة او الاعتيادية.
- الاستثمار في المشاريع المشتركة، يتم المحاسبة عليها وفق المعيار المحاسبي رقم 27 قوائم مالية منفصلة، سواء بطريقة التكلفة، او وفق متطلبات المعيار الإبلاغ الدولي رقم 09، اما اذا كان المشارك في الترتيب المشترك لا يمتلك السيطرة، فان المحاسبة عن الاستثمار تكون بصفة عادية سواء في القوائم المالية المنفصلة او الاعتيادية او وفق متطلبات المعيار الإبلاغ الدولي رقم 09.