

حسابداری برای سودهای نهایی

توضیحات گزارش شده

مکاتبات به منظور ارائه کردن توضیحات نوشته (گزارش) شده:

شرایط، توضیحات گزارش شده. توضیحات باید به سرپرست تحقیق و عملکردهای فنی

- پروژه شماره ۱۳-۲۵ به آدرسی که در زیر آمده، نوشته شوند. همچنین توضیحات می

توانند از طریق پست الکترونیکی director@gasb.org ارائه شوند.

گزارش دولتی: بورد، گزارش دولتی را در مورد موضوعاتی که در این ارائه طرح نشان

داده شده اند جدول بندی (یا زمان بندی) نکرده است.

فایل های دولتی: توضیحات گزارش شده، قسمتی از فایل دولتی بورد خواهند شد و

برای بازرسی در دفاتر بورد در دسترس خواهند بود. کپی از این مطالب ممکن است در

ازای نرخ (هزینه) مشخصی بدست بیاید.

سفارش ها:

هر شخص یا سازمانی ممکن است یک فتوکپی از این طرح ارائه شده - بنابر تقاضا و

بدون هزینه تا تاریخ ۱۱ مارس ۲۰۰۵ از طریق مکاتبه یا تماس با دفتر سفارشات

GABS دریافت کند. به منظور کسب اطلاعات در مورد هزینه ها - برای کپی های

اضافی و کپی هایی که بعد از این تاریخ درخواست میشوند لطفاً با دفتر قبول سفارشات

در آدرسی که در زیر نشان داده شده تماس بگیرید.

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoocn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

بود استانداردهای حسابداری دولتی

۱-۴- خیابان مریت - کوچه هفتم

صندوق پستی ۵۱۱۶-۶۸۵۶

شماره تماس: ۰۶۵۹-۰۷۴۸-۱-۸۰۰

لطفاً کدپستی: GE60 را برای تولیدات ما بخواهید.

همچنین اعلامیه های GABS در وب سایت www.gasb.org ممکن است سفارش

بدهند.

حق کپی با بورد استانداردهای حسابداری دولتی در سال ۲۰۰۴ است. کلیه حقوق

محفوظ می باشد. حق استفاده از کپی ، از این کار، فقط برای استفاده شخصی یا درون

سازمانی است و فروش یا انتشارات آن ممنوع می باشد. هر کپی دارای خط اعتباری زیر

می باشد:

حق چاپ و تکثیر - ۲۰۰۴ از طریق بورد استانداردهای حسابداری دولتی می باشد. کلیه

حقوق محفوظ می باشد و بدون اجازه ممنوع می باشد.

قابل توجه گیرنده - طرح ارائه شده:

بورد استانداردهای حسابداری دولتی به منظور پیشرفت استانداردهای دولت و

حسابداری دولتی محلی و گزارش های مالی مسئول است. برای آنکه (a) به اطلاعات

مفید برای کاربران گزارش های مالی منجر خواهد شد و (b) محکوم را که شامل ناشران

- شنوندگان و کاربران گزارش های مالی هستند. هدایت و آموزش می دهد.

مراحل فرآیند هزینه، که ما قبل از توزیع استانداردهایمان بررسی کردیم، طراحی می شوند تا کمک به مشارکت عمومی مورد در فرایند تنظیم استانداردها کنند. بعنوان قسمتی از فرآیند هزینه، ما این چهارمین تنظیم طرح ارائه شده صورتحساب پیشنهادی در حسابداری را برای سودهای پایانی بیان می کنیم. این صورتحساب پیشنهادی بر راهنمای مربوط به سودهای پایانی خاص ارجحیت خواهد داشت که شامل انجمن ملی در ۸ توضیح حسابداری دولتی با عنوان موضوعات خاص حقوق بازنشستگی همانطوریکه بهبود یافت، میشود و در جایگاه خودش شرایط اندازه گیری تشخیص و آشکارسازی را برای تمام اشکال سودهای پایانی ایجاد خواهد کرد.

ما نظرات شما را در تمام موضوعات این صورت حساب پیشنهادی - که در قسمت بعدی درج شده خواستاریم. چون این صورتحساب پیشنهادی، ممکن است قبل از اینکه بعنوان صورت حساب نهایی در آورده شود، کاهش یابد و مهم است که شما در تمام جنبه هایی که موافق هستید به همان نسبت که مخالف هستید اظهار نظر کنید. به منظور آسان کردن تجزیه و تحلیل از توضیحات نامه ها (یا مراسله ها) بهتر است هر وقت دلایل دیدگاه هایتان را بیان می کنید، شامل پیشنهادهایی باشد که معتقدید باید بررسی شوند.

موضوع:

پاراگراف ۸ این صورت حساب پیشنهادی، شرایط اندازه گیری در مورد سودهای مربوط به مراقبت های بهداشتی را توضیح می دهد که شامل سودهای مهمی می باشد که

تحت عمل یکپارچگی تطبیق بودجه چند هدمن (COBRA) بوجود می آید. و این از طریق سود مشخص شده حقوق بازنشستگی یا دیگر طرح مزایای کارمندان سابق ایجاد نمی شود. تحت عنوان این طرح پیشنهادی - کارمندی که سود نهایی را در شکل سودهای مراقبت بهداشتی، در گروهی که شامل کارمندان فعال می باشد، عنوان می کند، نیاز دارد قیمت مراقبت بهداشتی برای کارمندان نهایی را از قیمت کارمندان فعال در گروه جدا کند. طرح پیشنهادی به چنین سودهای نیاز خواهد داشت تا براساس قیمت کل مطالبه پیش بینی شده (یا قیمت تقریبی بیشتر که با سن تطبیق داده شده، برای کارمندان نهایی اندازه گیری شود. این شرایط، مانند همه تدارکات، صورت حساب پیشنهادی، نیاز ندارد برای آیتم های بی اهمیت به کار برده شود.

روش اندازه گیری پیشنهادی بستگی به روش اندازه گیری مراقبت های بهداشتی دارد که بعنوان قسمتی دیگر از طرح سود کارمندان سابق (OPEB) - طبق صورت حساب شماره ۴۵ - با عنوان حسابداری و گزارش مالی توسط کارمندان درباره سودهای کارمندان سابق بجز حقوق بازنشستگی پیش بینی می شود.

آیا با روش پیشنهادی مورد موافقت؟ چرا بله و چرا نه؟ اگر نه، چه راه حلی را پیشنهاد می کنید و چرا؟ (پاراگراف ۸ و ۲۹ از طرح ارائه شده را ببینید که شامل بنیان و اساس مورد، در نتایج اش برای توضیح این مسئله است.

خلاصه :

این صورت حساب پیشنهادی، استانداردهای حسابداری برای سودهای نهایی را بوجود می آورد.

* شرایط تشخیص:

در صورت حساب های مالی که بر پایه بهره حسابداری درست می شوند، کارمندان نیاز دارند وقتی پیشنهاد پذیرفته میشود، بدهی و هزینه را به ازای سودهای پایانی ارادی (مثلاً محرک های اولیه بازنشستگی) تشخیص دهند. بدهی و هزینه برای سودهای پایانی غیر ارادی (مثلاً سودهای تفکیک و جداسازی) باید زمانی تشخیص داده شوند که طرح پایانی، بوسیله اشخاص با صلاحیت که دولت را مقید به طرح می کنند و آن طرح به کارمندان انتقال داده می شود. تصویب شود. برای این اهداف، طرح پایانی غیرارادی بعنوان طرحی توصیف میشود که : a) حداقل، تعداد کارمندانی که باید خاتمه داده شوند - طبقه بندی های شغلی یا عملکردهایی که مؤثر خواهند بود و مکان آنها و زمانی که خاتمه ها را انتظار می رود روی دهند، شناسایی می کند و b) شرایط سودهای پایانی را با جزئیات کافی به منظور قادر ساختن کارمندان برای تعیین نوع و مقدار سودهایی که دریافت خواهند کرد - در صورتی که آنها بطور غیر ارادی، نیاز به کارمندانی داشته باشد که سرویس آینده را بعد از حداقل زمان اخطاریه برحسب سودهای دریافتی عرضه کنند، کارمند نیاز خواهد داشت تا بدهی و هزینه سودهای پایانی غیر ارادی را به صورت مالیات زمان سرویس آینده کارمندان تایید کند.

در صورت حساب های مالی که بر پایه کاهش بهره حسابداری ایجاد میشوند، بدهی ها و هزینه های صرف شده برای سودهای پایانی باید تأیید شوند تا میزان بدهی ها ، بطور طبیعی همانطور که انتظار می رود با راه حل های قابل گسترش مالی موجود، تسویه شوند.

* شرایط اندازه گیری :

سودهای پایانی مربوط به مراقبت های بهداشتی بطور کلی، باید براساس قیمت های کل مطالبه پیش بینی شده (یا قیمت های تقریبی بیشتر (یا گرانتر) مطالبه های مطابق با سن) برای کارمندان خاتمه یافته باشد که در جهت بررسی انجام شده در روند آتی قیمت مراقبت های بهداشتی می باشد و باید برای قیمت کنونی اشان به حساب آورده نشوند. علاوه بر این، برای سودهای پایانی که مربوط به مراقبت های بهداشتی نمی باشند، مقدار و زمان پرداخت ها ثابت و تعیین پذیر هستند و باید با کاهش قیمت های کنونی اشان اندازه گیری شوند. برای بقیه سودهای پایانی، کاهش (یا تخفیف) نیاز نمی باشد.

* سودهای پایانی، از طریق سود تعیین شده حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB

فراهم شده اند:

بعنوان استثناء در مورد شرایط اندازه گیری و تشخیص کلی ، همانطور که در بالا توضیح داده شد، اثرات سود نهایی در قراردادهای رسمی - که سودها را از طریق سود مشخص حقوق بازنشستگی یا دیگر طرح های سود کارمندان سابق (OPEB) پیش بینی می کنند. باید محاسبه شوند و تحت شرایط صورت حساب شماره ۲۷ (یعنی حسابداری برای

حقوق های بازنشستگی توسط کارمندان دولتی محلی و کشوری) یا صورت حساب شماره ۴۵ (حسابداری و گزارش مالی توسط سودهای کارمندان سابق بجز حقوق های بازنشستگی) همانطوریکه اطلاق پذیر است گزارش شوند.

* شرایط آشکارسازی

این صورت حساب پیشنهادی برای کارمندان لازم است تا توصیفی از مقدمه سود نهایی را به همان قیمت سودهای پایانی در زمانی که کارمند موظف و متعهد میشود بیان کند در صورتیکه از جهات دیگر اطلاعات بواسطه نمایش اطلاعات در مقابل صورت حسابهای مالی قابل تشخیص هستند.

* زمان مؤثر:

شرایط برای این صورت حساب پیشنهادی باید در طی دو قسمت مؤثر باشد. برای سودهای پایانی که از طریق طرح OPEB، سود موجود تعیین شده، قید میشود، تبصره های صورت حساب پیشنهادی نیاز خواهد بود تا بطور همزمان با شرایط صورت حساب شماره ۴۵ تکمیل شود.

برای تمام دیگر سودهای پایانی، صورت حساب پیشنهادی برای صورت حساب های مالی با در نظر گرفتن زمان های شروع بعد از ۱۵ جولای ۲۰۰۵ مؤثر خواهد بود. وسایل پیشرفت فرم های اولیه باید فراهم شود.

* تغییرات در این صورت حساب های پیشنهادی چطور موجب بهبودی گزارش مالی میشود؟ این صورت حساب پیشنهادی بر راهنمای کنونی حسابداری در انجمن ملی در

خصوص ۸ توضیح حسابداری دولتی - بنام موضوعات خاص حقوق بازنشستگی ارجحیت خواهد داشت که این یک شکل از سودهای نهایی ارادی - بنام موضوعات خاص حقوق بازنشستگی ارجحیت خواهد داشت که این یک شکل از سودهای نهایی ارادی - بنام سودهای خاص پایانی - یا نمونه هایی که برای دوره کوتاه مدت پیشنهاد شده اند را نشان می دهد.

این گزارش های مالی را توسط سه مورد زیر بهبود خواهد داد: ۱- پذیرفتن تمام شرایط تشخیص سودهای پایانی ارادی همانند آنچه که در ۸ توضیح NCGA آمده و بهبود یافته اند.

۲- ایجاد راهنمای کاربردی برای سودهای پایانی غیر ارادی را در صورت حساب های مالی که بر پایه بهره (پول) حسابداری تهیه می شوند. دولت ها نیاز دارند تا برای نتایج سودهای نهایی در زمان که کارمند موظف است سودها را برای کارمندان پایانی قید کند، محاسبه کنند و ۳- شرح دادن موضوعات اندازه گیری بطور مفصل که مربوط به همه اشکال سودهای پایانی میشود.

بعنوان نتیجه نیاز دولت ها به محاسبه سودهای پایانی مشابه در گونه های یکسان به قیاس پذیری صورتحساب های مالی افزوده خواهد شد.

** مگر اینکه در غیر اینصورت بیانیه های به کارگیری GASB برای گزارش های مالی تمام چیزهای دولتی محلی و کشوری، نشان داده شوند که شامل اهداف کلی دولت ها سود عمومی شرکت ها و مسئولان امور - سیستم های عمومی کارمندان بازنشسته -

شرکت های برق و گاز - بیمارستانها و دیگر فراهم کنندگان مراقبت های بهداشتی و دانشگاهها و دانشکده ها می باشد. پاراگراف ۵ قابلیت به کاربردن این صورتحساب را شرح می دهد.

ص ۱۷

صورتحساب پیشنهادی در خصوص بورد استانداردهای حسابداری دولتی

حسابداری برای سودهای پایانی

۱۰ دسامبر ۲۰۰۴

فهرست:

۱-۲

- مقدمه

۳-۱۶

- استانداردهای حسابداری دولتی و گزارش های مالی

۳-۶

- گستره و توانایی بکارگیری این صورتحساب

۷-۱۴

- اندازه گیری و تشخیص سودهای پایانی

۸-۱۰

- اندازه گیری

- تشخیص بدهی ها و هزینه های سودهای پایانی در بهره های پول

۱۱-۱۲

صورتحساب های بنیادی مالی

- تشخیص بدهی ها و هزینه های سودهای پایانی در کاهش بهره

۱۳

صورتحسابهای مالی پایه

- نتایج سود پایانی به علت سود مشخص کارمندان طبق قراردادهای

۱۴

رسمی سود کارمندان سابق

۱۵-۱۶

- یادداشت آشکارسازی ها

- زمان مؤثر و انتقال

صورتحساب پیشنهادی در خصوص بورد استانداردهای حسابداری دولتی

حسابداری برای سودهای پایانی

۱۰ دسامبر سال ۲۰۰۴

* مقدمه:

۱- برخی دولت ها سودهای در نظر گرفته شده را برای تسریع پایان ارادی کارمند از

سرویس ها تهیه می کند - گاهی اوقات به انگیزه های ابتدایی حقوق بازنشستگی

مراجعه می کند که ممکن است برای یک دوره کوتاه مدت پیشنهاد شود یا در برخی

موارد ممکن است قسمتی از پیشنهاد طولانی مدت باشد. نمونه های سودها بطور

معمولی بعنوان محرک هایی برای پایان های ارادی قید می شوند که شامل پرداخت

های پول نقد (در یک زمان یا مدتها) - افزایش ها برای سود مشخص شده حقوق

بازنشستگی یا دیگر فرمول های سود کارمندان سابق (OPEB) و پوشش مراقبت

های بهداشتی زمانی که غیر از اینها قید میشوند - می باشد. همچنین ، گاهی اوقات

دولت ها ، سودها را برای کارمندان بعنوان نتیجه پایان های غیر ارادی مانند از کار

بی کار شدن ها قید می کنند. نمونه های سودهای قید شده برای پایان های غیر

ارادی شامل تفکیک و جداسازی - دسترسی مداوم به بیمه سلامتی از طریق طرح بیمه گروه کارمندان - مشاورین شغلی و سرویس های خارج از جایگزینی می باشد. همچنین تداوم مراقبت های بهداشتی تحت عمل یکپارچگی تطبیق بودجه چند هدفی (COBRA) بعنوان نتیجه پایان های ارادی و غیر ارادی - در شرایط خاص پیش بینی می شود.

۲- قبل از این صورتحساب ، راهنمایی برای کارمندان دولتی حسابداری و گزارش برای سودهای پایانی به یک شکل سودهای پایانی ارادی محدود میشد - یعنی سودهای پایانی خاصی - که بعنوان آن دسته از پیشنهادها برای دوره کوتاه مدت تعریف می شوند.

هدف این صورتحساب ، بهبودی گزارش مالی از طریق نیاز دولت ها به محاسبه سودهای پایانی مشابه در حالت های یکسان - در نتیجه افزایش قیاس پذیری صورتحساب های مالی است. این کار بوسیله تهیه راهنما برای کارمندان دولتی به جهت اندازه گیری - تشخیص و گزارش بدهی ها و هزینه های مربوط به تمام سودهای پایانی صورت می پذیرد. که شامل سودهای پایانی ارادی (بدون محدودیت همچون یک دوره زمانی که طی آن سودها پیشنهاد میشوند) و سودهای پایانی غیر ارادی می باشد.

در نتیجه این صورتحساب بر راهنمای قبلی که مربوط به حسابداری برای سودهای پایانی خاصی بود ارجحیت دارد.

- استانداردهای حسابداری دولتی و گزارش های مالی (یا صورتحساب های) مالی

- گستره و توانایی بکارگیری این صورتحساب

۳- این صورتحساب، استانداردهای حسابداری و گزارش هالی مالی، در مورد سودهای پایانی را ایجاد می کند. همانطور که در این صورتحساب بکار رفته، سودهای پایانی، سودهایی هستند که بوسیله کارفرماها برای کارمندان تهیه می شوند، همان طور که یک انگیزه، پایان خدمات را بالا می برد یا همانند یک نتیجه ارادی پایان نخستین (یا سودهای پایانی ارادی) یا بعنوان نتیجه غیر ارادی پایان نخستین از خدمات (یا سودهای پایانی غیر ارادی). سودهای پایانی شامل انگیزه های اولیه بازنشستگی - سودهای تفکیک و جداسازی و دیگر سودهای مربوط به پایانی می باشد.

۴- سودهای پایانی همانطور که در پاراگراف ۳ توضیح داده شدند - در ماهیت از حقوق (یا مستمری) و سودها متفاوت هستند و شامل سودهای کارمندان سابق می باشند که یک کارفرما بعنوان جبران (یا غرامت) خدمات کارمند تخصیص می دهد. بنابراین سودهای کارمندان سابق (حقوق های بازنشستگی و OPEB) که قسمتی از جبران یا غرامتی هستند که کارفرماها در مبادله. برای خدمات دریافت شده عرضه م یکنند از حوزه این صورتحساب خارج میشوند. شرایط حسابداری در مورد حقوق های بازنشستگی و OPEB در صورتحساب های شماره ۲۷ - یعنی حسابداری برای حقوق های بازنشستگی توسط کارفرماهای دولتی محلی و کشوری - همانطور که بهبود یافته و در شماره ۴۵ یعنی حسابداری و گزارش های مالی توسط کارفرماها برای سودهای کارمندان سابق بجز حقوق های بازنشستگی - به ترتیب نشان داده می شوند.

۵- شرایط این صورتحساب ، برای صورتحساب های مالی تمام کارفرماهای دولتی محلی و کشوری به کار می روند که سودهای پایانی را قید می کند.

این صورتحساب بر پاراگراف های ۶ و ۷ و ۱۲ مربوط به انجمن ملی در حسابداری دولتی (دارای ۸ توضیح) بنام موارد حقوق بازنشستگی خاص و اصلاح پاراگراف ۵ از ۶ توضیح NCGA به نام یادداشت های مخصوص به آشکارسازی صورتحساب های مالی

- پاراگراف ۲ از صورتحساب GASB شماره ۱۰ بنام حسابداری و گزارش های مالی درباره ریسک مالی و موضوعات مربوط به بیمه - پاراگراف ۴۴ از GASB شماره ۲۵

بنام گزارش مالی مناسب برای طرح های مشخص سود حقوق بازنشستگی و یادداشت آشکارسازی ها برای طرح های مشخص بخشش و اهدا - پاورقی ۲ و پاراگراف ۳۹ از

صورتحساب GASB شماره ۲۷ - پاراگراف ۸۱ از صورتحساب GASB شماره ۳۴ بنام صورتحساب های اصلی مالی و گفتگو و تجزیه و تحلیل کارفرما برای دولت های محلی

و کشوری - پاراگراف ۹ و ۴۶ درباره صورتحساب GASB شماره ۴۳ بنام گزارش مالی برای طرح های سود کارمندان سابق بجز طرح های حقوق بازنشستگی - پاراگراف ۸ و

۴۰ درباره توضیح GASB شماره ۶ بنام تشخیص و اندازه گیری بدهی ها و هزینه های خاص در صورتحساب های مالی بودجه دولتی، ارجحیت دارد.

* اندازه گیری و تشخیص سودهای پایانی را بر حسب شرایط تشخیص و اندازه گیری پاراگراف ۸ ، بوسیله پاراگراف ۱۳ این صورتحساب - همانطور که قابل اعمال است و

شامل قسمتی از قیمت سودهای پایانی هر کدام از تغییرات حاصله در قیمت های برآورد

شده سودهای کارمندان دیگر مانند فقدان جبران (غرامت) - در صورتی که بطور قابل اعتماد قابل اندازه گیری می باشد، محاسبه کند. به هر حال نتایج سود پایانی در قراردادهای کارفرمایان که سودهای کارمندان سابق را از طریق سود تعیین شده حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB می کند باید بر طبق پاراگراف ۱۴ این صورتحساب محاسبه شود.

* اندازه گیری :

۸- یک کارفرما باید قیمت (مبلغ) سودهای پایانی مربوط به مراقبت های بهداشتی را از طریق محاسبه قیمت کاهش یافته کنونی از وجه های پرداختی آتی بر طبق شرایط زیر همانطور که اطلاق پذیر است، اندازه گیری کند.

a- کارفرمایی که بواسطه اینکه به کارمند اجازه می دهد تا به شرکت خود در طرح های یکسان مراقبت های بهداشتی - که کارمندان فعال را زیر پوشش می گیرد ادامه دهد و سود پایانی راقیدمی کند، باید در سودهای قید شده کارمندان پایانی و بهره وری های آنها با سودهای قید شده کارمندان فعال، به جهت اهداف اندازه گیری، تبعیض قائل شود و باید برای پرداخت های آینده کارمندان بر اساس کل مبلغ های مطالبه برنامه ریزی شده یا مبلغ های تقریبی اضافی مطالبه (مطابق با سن) برای کارمندان پایانی. طرح ریزی کند. (وجه دریافتی کارمندان برای هر دوره آتی، که سودهای پایانی مربوط به مراقبت های بهداشتی در آن قید می شود، بین مبلغ های مطالبه برنامه ریزی شده یا مبلغ های

تقریبی اضافی مطالبه منطبق با سن، متفاوت است و کارمندان پایانی و وجه های دریافتی به موجب کارمندان پایانی ایجاد می شوند.

b- پیش بینی وجه های دریافتی آتی باید شامل تصویری باشد که مربوط به میزان نرخ مبلغ مراقبت های بهداشتی است چون دوره ها بوسیله استخدام کارفرماها به منظور پیش بینی سودها طی می شود.

c- مقدار تخفیف باید براساس دادن دستمزد (یا اجرت) داده شده در سود سرمایه گذاری برآورد شده، در طی زمانیکه سدها پیش بینی و قید میشوند تعیین شود در نتیجه سرمایه گذاری ها، انتظار می رود برای تهیه وجه پرداختی سودها به همراه اجرت (یا دستمزد) داده شده (که بطور کلی شامل سرمایه گذاری های نامحدود کارفرمایان می شود) و مخلوطی از سرمایه گذاری های جاری و سرمایه گذاری هایی که انتظار دارند به کار روند.

۹- یک کارفرما باید مبلغ سودهای پایانی را که مربوط به مراقبت های بهداشتی نیستند از طریق محاسبه مبلغ تخفیف کنونی از وجوه پرداختی آتی اندازه بگیرد در صورتی که شرایط سود یک قرارداد برای پرداخت مقادیر خاص ثابت یا تاریخ های تعیین شده ایجاد می کند. برای سودهای پایانی که مربوط به مراقبت های بهداشتی نیستند، مقدار یا زمان وجوه پرداختی سود ثابت یا تعیین شده (از قبل) نمی باشد و کاهش وجوه پرداختی آتی نه لازم نمی باشد و نه ممنوع است.

۱۰- چنانچه وجوه پرداختی آتی برای سودهای پایانی منظور نگردد - میزان تخفیف باید بوسیله دستمزد (یا اجرت) داده شده در سودهای سرمایه گذاری برآورد شده، طی زمانیکه سودها پیش بینی می شوند تعیین شود در نتیجه سرمایه گذاری ها انتظار می رود برای تهیه وجوه پرداختی سودها (که به طور کلی شامل سرمایه گذاری های نامحدود کارفرمایان می شود) به همراه دستمزد داده شده و مخلوط سرمایه گذاری های جاری و سرمایه گذاری هایی که انتظار دارند، بکار روند.

* تشخیص سود پایانی در بدهی ها و هزینه ها در بهره های پول صورت حساب

های بنیادین مالی:

۱۱- کارفرما باید بدهی و هزینه را در مورد سودهای پایانی ارادی در صورت حساب های مالی تشخیص دهد تا آنها براساس بهره حسابداری، هنگامی که کارمندان پیشنهاد را قبول می کنند و مقدار آنرا می توانند حدس بزنند، درست کنند.

۱۲- کارفرما باید بدهی و هزینه را در مورد سودهای پایانی غیر ارادی، در صورتحسابهای مالی تشخیص بدهد تا آنها را براساس بهره حسابداری، زمانی که طرح پایانی، توسط افراد با صلاحیت - برحسب استخدام کارفرما برای طرح - انتقال و طرح به کارمندان تصویب شده است. به منظور اهداف این صورتحساب، طرح پایانی غیر ارادی، طرحی است که:

(a) حداقل تعداد کارمندانی که پایان می یابند را مشخص می کند - طبقه بندی های شغلی یا عملکردهایی که مؤثر خواهند بود مکان آنها و زمانی که پایان ها انتظار می رود روی دهند را مشخص می کند.

(b) شرایط سودهای پایانی با جزئیات سودمند را ایجاد می کند تا کارمندان قادر باشند نوع و مقدار سودهایی که دریافت می کنند را در صورتی که پایان دهنده های غیر ارادی می باشند مشخص کنند.

در هر حال - چنانچه طرح پایان غیر ارادی به کارمند نیاز داشته باشد تا سرویس آتی را بعد از کمترین دوره اخطاریه برحسب سودهای پایانی دریافتی ارائه دهد بدهی و هزینه در مورد سودهای پایانی غیر ارادی باید به طور مالیات دار در طی دوره سرویس آینده مشخص شوند.

* تشخیص بدهی ها و هزینه های سودهای پایانی در کاهش بهره صورتحساب های مالی اصلی:

۱۳- در صورتحساب های مالی بودجه دولتی که براساس بهره حسابداری تهیه می شوند - بدهی ها و هزینه ها در مورد سودهای پایانی باید مشخص شوند تا به طور طبیعی، مقدار بدهی ها که پیش بینی می شود با راه حل های گسترده مالی موجود، تسویه شوند.

* نتایج سود پایانی ب سود مشخص کارمندان - طبق قراردادهای رسمی سود کارمندان

سابق:

۱۴- نتایج سود پایانی در قراردادهای سود کارمندان سابق کارفرمایان موجب می شود تمام سود حقوق بازنشستگی مشخص مشخص موجود یا طرح OPEB محاسبه شوند و بر طبق شرایط صورتحساب ۲۷ یا صورتحساب ۴۵ گزارش شوند.
* یادداشت آشکارسازی ها:

۱۵- کارفرما باید در یادداشت ها - صورت حساب های مالی یک نوع از مقدمات سود پایانی را نشان دهد.

۱۶- طی زمانیکه کارفرما متعهد به سودهای پایانی می شود - مبلغ سودهای پایانی باید در یادداشت های صورت حساب های مالی - در صورتیکه اطلاعات بواسطه نمایش آنها در مقابل صورتحساب مالی قابل تشخیص هستند، نشان داده شود. برای رسیگی به این شرایط، کارفرمایی که سودهای پایانی را از طریق سود مشخص حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB فراهم می کند باید در یادداشت های صورتحساب های مالی. تغییر در بدهی اضافه شده (بهره) آماری برای حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB را که نسبت دادنی به سودهای پایانی است نشان دهد.

* زمان موثر و انتقال:

۱۷- برای سودهای پایانی که از طریق سود مشخص طرح OPEB فراهم می شود، تبصره این صورتحساب باید همزمان با شرایط صورتحساب ۴۵- برای تمام دیگر سودهای پایانی بکار رود که شامل سودهایی می شود که از طریق سود مشخص طرح بازنشستگی فراهم می شوند. این صورتحساب برای صورت حساب های مالی در مدت

دوره های شروع بعد از ۱۵ ژوئن ۲۰۰۵ مؤثر است و وسایل پیشرفت فرم های اولیه باید فراهم شود.

تبصره های این صورتحساب لزومی ندارد برای قسمت های بی اهمیت بکار برده شود.

Appendix A:

۱۸- پیش از این صورتحساب که استاندارد ها، حسابداری و گزارش مالی را در مورد سودهای پایانی توسط کارفرمایان دولتی نشان می دادند. به سودهای پایانی خاصی یا سودهایی که برای یک دوره کوتاه مدت عرضه می شوند. محدود شدند. در اصل مشورت درباره سودهای پایانی خاص در انجمن ملی حسابداری دولتی (NCGA) توضیح ۸ بنام موضوعات حقوق بازنشستگی خاص (۱۹۸۳) ایجاد می شود بکه مورد استانداردهای حسابداری مالی. صورتحساب شماره ۷۴ به نام حسابداری برای سودهای پایانی خاص پرداخت شده به کارمندان را درباره موضوعی که سودها باید بر پایه بهره صورتحساب های مالی تشخیص و اندازه گیری شوند وبه بحث رساند.

۱۹- در نتیجه صورتحساب های GASB شماره ۲۷ بنام حسابداری و گزارش مالی توسط کارفرمایان دولتی محلی و کشوری (نوامبر ۱۹۹۴) - شماره ۴۳ بنام گزارش مالی در مورد طرح های سود کارمندان سابق بجز طرح های حقوق بازنشستگی (آوریل ۲۰۰۴) - شماره ۴۵ بنام حسابداری و گزارش مالی بوسیله کارفرمایان برای سودهای کارمندان سابق بجز حقوق های بازنشستگی (ژوئن ۲۰۰۴) که در توضیح ۸ NCGA به منظور اجرا شدن که در حوزه سودهای پایانی خاص به شکل افزایش سودهای کارمندان

سابق عرضه می شدند. از طریق حقوق بازنشستگی با سود تعیین شده یا دیگر طرح سود کارمندان سابق (OPEB) ایجاد می شد.

در نتیجه افزایش در سود مشخص حقوق بازنشستگی یا OPEB لازم بود محاسبه شود و بوسیله کارفرمایان، تحت صورتحساب ۲۷ همانطور که اصلاح شده- یا صورتحساب ۴۵ به ترتیب گزارش شوند.

۲- در آوریل ۲۰۰۳-بورد یک برنامه محدود را به برنامه کار فنی اضافه کرد که حسابداری را در پیشنهاد های طولانی مدت برای تسریع پایان ارادی کارمند استخدام، از طریق ایجاد مشورت در مورد پیشنهاد های پایانی خاص در توضیح ۸ NCGA در نظر گرفته نشان داده اند. با این حال در آگوست ۲۰۰۴ بعد از اولین مذاکره در مورد برنامه، بورد تصمیم گرفت حوزه برنامه را که شامل تمامی سودهای پایانی می باشد گسترش دهد این سودها شامل سودهای پایانی ارادی که مربوط به زمان پیشنهاد برای پیش بینی آنها نمی باشد، و سوره های پایانی غیر ارادی است

۲۱- بعنوان نتیجه این تصمیم کارمندان پژوه را که شامل بررسی اعضای چندین سازمان تشکیل دهنده بود اجرا کردند تا انواع سودهای پیشنهادی پایانی را توسط کارفرمایان دولتی مشخص کنند. در پاسخ به این بررسی، اطلاعات درباره سودهایی جمع آوری شدند که توسط ۴۰ دولت در ۲۵ کشور فراهم شدند. نتیجه تحقیق کارمندان نشان می دهد که سودهای پایانی برای پایان های ارادی بیشتر اوقات شکل افزایش را گرفته اند. تا سودهای یا افزایش در محاسبه سود به صورت مضرربی- یا در وجه های پرداختی

نقدنیه یا پایان بعدی. اشکال دیگر سودهای سودهای پایانی ارادی که کمتر فراهم می شوند شاخص پایان قبلی پوشش مراقبت های بهداشتی و بیمه عمر است که هیچ کدام از جهات دیگر فراهم نمی شوند و بازگشت بیماری استعمال نشده تعادل با وجوه پرداختی نقد نیگی ایجاد می کند در زمانی که این بازگشت در غیر اسن صورت جایز نباشد. همچنین تحقیق نشان داد که علاوه بر سودهای پایانی ارادی برخی کارفرمایان سودها را برای پایان های غیر ارادی قید می کنند که شامل پرداخت های نقد نیگی - سودهای تفکیک و جدا سازی - بیمه سلامتی عمر - مشاور شغلی و کمک به جایگاه شغلی می باشد. همچنین کارفرمایان موضوع ایجاد عمل یکپارچگی تطبیق بودجه چند هدفی COBRA - در شرایط خاصی - تداوم سودهای گروه مراقبت های بهداشتی برای کارمندان یا کارمندان سابق - همسرانشان و بچه هایشان هستند.

Appendix B

مقدمه : ۲۲- این ضمیمه فاکتورهای مهم بررسی شده توسط اعضای بورد را برای رسیدن به نتایج این صورت حساب خلاصه می کند. و شامل بحث های متناوب بررسی شده و دلایل بورد برای پذیرش برخی از آنها و رد کردن بقیه می باشد. هر کدام از اعضای بورد: اهمیت بیشتری به برخی از فاکتورها در مقایسه با سایرین داده اند. کستره یا میدان:

۲۳- در صورت حساب های ۴۳ و ۴۵ بورد به طور ذهنی بین سودهای کارمندان سابق بجز حقوق های بازنشستگی (دیگر سودهای کارمندان سابق یا OPEB) تفاوت قائل شد.

که مورد نتیجه گرفت اینها جبران خدمات کارمند هستند و سوده‌های پایانی که مورد نتیجه گرفت جبران (یا غرامت) نیستند.

انگیزه‌های رسیدگی‌ها برای پایان نخستین خدمات هستند. بر همین اساس مورد بطور کلی با مفهوم روش بدست آمده برای حسابداری OPEB که برای سوره‌های پایانی مناسب نمی‌باشند و از طریق سوده‌های مشخص حقوق بازنشستگی موجود و طرح‌های OPEB فراهم نمی‌شوند به جای آن دسته از سوده‌های که باید در برنامه منبراً نشان داده شوند موافقت کرد.

۲۴- اولین حوزه (یا میدان) این برنامه به سوده‌های محدود شد که بعنوان محرک برای پایان‌های ارادی فراهم شدند. در هر حال آی شیوه برای حسابداری و گزارش‌های مالی بدون نشانی، در برابر سوده‌های دیگر که برای پایان‌های ارادی قید می‌شوند و سوده‌هایی که برای پایان‌های غیر ارادی ایجاد می‌شوند، به جای خواهد ماند. بنابراین مورد تصمیم گرفت حوزه این برنامه را که شامل تمام سوده‌های پایانی ارادی و غیر ارادی می‌شود گسترده کند چون معتقد است که مشورت برای تمام اشکال سوده‌های پایانی به منظور دستیابی به تداوم و سازگاری و همان قدر قیاس‌پذیری که بوسیله کارفرمایان برای سوده‌های مشابه گزارش می‌شود لازم است.

۲۵- طی بحث و بررسی جوانب این صورت‌حساب مورد در مورد پیشنهادهای طولانی مدت که سوده‌های پایانی را فراهم می‌کنند. ملاحظه کرد که ممکن است نکته‌ای باشد که بطور ذهنی، پیشنهاد سوده‌ها شاید بررسی شوند نه بعنوان یک محرک که به سوده‌ها می‌

افزاید بلکه بعنوان یک طرح OPEB یا حقوق بازنشستگی بالفضل (مثلاً یک پیشنهاد، از طریق خدمات شغلی یک نسل از کارمندان عملی شده است بنابراین سودهای آن قسمتی از انتظارات معمولی کارمندان از بازنشستگی شده است). مورد معتقد است که یک پیشنهاد زمانی که سودها را قیدها می کند باید ارزیابی شود و برآورد شغلی باید بکار برده شود تا مشخص کند که آیا کل یک مقدمه پایان خدمات را بالا می برد (خدمات سود پایانی) یا جبران برای سرویس های دریافتی قید می کند (طرح OPEB یا حقوق های بازنشستگی)

اندازه گیری:

نتایج سودهای پایانی بر سودهای کارمندان دیگر:

۲۶- همانطور که قبلاً شرح داده شد. این صورتحساب لازم است. بطور کلی، نتایج مستقیم سودهای پایانی از مبلغ های تخمین زده شده سودهای کارمندان دیگر را در مبلغ سودهای پایانی به حساب آورد. به هر حال یک استثنا برای سودهای پایانی وجود دارد که از طریق طرح سودهای مشخص کارمندان سابق به دلیل پیچیدگی جدا کردن در مقیاس جاری- اثر تغییرات به واسطه پایان ها، بنا بر تغییراتی که از دیگر پایان ها بدست می آیند و اثر آماری بهره بدهی ها هزینه ها و حقوق بازنشستگی خالص یا قرار داد OPEB تهیه می شود. پاراگراف ۱۴ این صورتحساب تبصره های توضیح ۸ NCGA را همانطور که اصلاح شده اند بوسیله صورتحساب ۲۷ GASB و ۴۵ آن جلو نگه می دارد در حالیکه نتایج سودهای پایانی در قرارداد کارفرما، که سودها را از طریق سود مشخص

حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB قید می کند، باید بر حسب شرایط صورتحساب ۲۷ همانطوریکه اصلاح شده و صورتحساب ۴۵ به ترتیب محاسبه شود. به منظور فراهم کردن صورتحساب های مالی برای خوانندگان بعلاوه اطلاعات درباره مبلغ سودهای پایانی، این صورتحساب نیاز به کارفرمایی دارد که سودهای قید شده را باید در یاد داشت های صورتحساب های مالی با تغییر در آمار بهره بدهی برای حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB نشان دهد و این به سودهای پایانی نسبت داده می شود که کارفرما در آن دوره برای آنها موظف شده است.

برای توضیحات بیشتر - شرایط آشکار سازی یادداشت پاراگراف ۳۸ و ۳۹ این صورت حساب را مطالعه کنید.

سودهای پایانی مربوط به سلامتی:

۲۷- برای سودهای پایانی مربوط به سلامتی که بطور جداگانه از سود مشخص طرح OPEB فراهم می شوند شرایط اندازه گیری این صورتحساب بطور گسترده سازگار با قسمت های مطرح (مربوط) پارامترهای صورتحساب ۴۵ هستند که مربوط به سودهایی می شوند که درج شده اند و با انتخاب فرض های آماری خاص در برنامه ریزی وجوه پرداختی آینده کارفرما و محاسبه مقدار کنونی وجه پرداختی رابطه دارد. بعلاوه مورد معتقد است که صورتحساب ۴۵ بطور کلی، ممکن است چارچوب مفیدی برای موضوعات کاربردی - نه موضوعات نشان داده شده در این صورتحساب - ایجاد کند. به هر حال یادداشت های مورد - که برخی از شاخص های صورتحساب شماره ۴۵ با اندازه

گیری سودهای سلامتی کارمندان سابق OPEB رابطه دارد- مربوط به اندازه گیری سودهای پایانی سلامتی نمی باشند.

مثلاً شاخص های مربوط به فرآیند سهمیه مقدار کنونی وجوه پرداختی نشان داده شد در زمان های محاسبه با شرایط تشخیص و اندازه گیری این صورتحساب مربوط نمی باشد چون کارفریان ملزوم هستند هزینه سودهای پایانی در دوره هایی را مشخص کنند که موظف به انجام این سوره ها بر حسب پاراگراف ۱۱ و ۱۲ شده اند.

۲۸- سودها درج می شوند. بورد اعلام کرد بطور کلی سودهای پایانی مربوط به سلامتی برای یک دوره نسبتاً کوتاه (معمولاً تا سن ۶۵ سالگی) در مقایسه با سودهای سلامتی کارمندان سابق قید می شوند. علاوه بر این شرایط سود به طور کلی- بنابر پیشنهادی که توسط کارمندان سابق قید می شوند. علاوه بر این شرایط سود به طور کلی- بنابر پیشنهادی که توسط کارمندان پذیرفته می شود (برای پایان های ارادی) یا بنابر طرح پایانی که به کارمندان ابلاغ می شود (برای پایان های غیر ارادی). تعیین پذیر و معلوم کردنی هستند به همین دلیل بورد تصمیم گرفت شرایط پاراگراف (1) a ۱۳ از صورتحساب ۴۵ بر مبنای سودها در طرح واقعی برای حسابداری در مورد سودهای پایانی مربوط به سلامتی لازم نمی باشد.

۲۹- به هر حال این صورت حساب شامل شرایطی شبیه به پاراگراف (۲) a ۱۳ از صورتحساب ۴۵ می باشد که از زمانی که سودهای پایانی مربوط به سلامتی بوسیله گروهی که شامل کارمندان فعال می باشد قید می شوند. مبلغ قید شده سودها برای

کارمندان پایانی باید به منظور اهداف حسابداری جدا شوند. در چنین وضعیتی برنامه ریزی وجوه پرداختی آینده کارفرمایان برای کارمندان پایانی باید بر اساس مبلغ های مطالبه برای کارمندان پایانی باشد یا در مبلغ های تقریبی مطالبه های اضافی مطابق با سن باشد. استفاده مبلغ اضافی منطبق با سن باید مثلاً برای اندازه گیری قیمت عرضه محرک اولیه بازنشستگی بکار رود که شامل پوشش سلامتی از طریق شرکت مداوم در یک گروه کارمندفعال - وقتی که مبلغ اضافی مخلوط شده برای هر دو کارمند فعال و پایانی در گروه اختصاص داده می شود - می باشد. مبلغ اضافی مخلوط شده باید تنظیم شود تا بطور بالقوه اثر مهم سن بیشتر کارمندان پایانی را بطور گسترده در مبلغ های مطالبه ای سرانه برنامه ریزی شده - مربوط به گروه ۸ بطور کلی - همانند یک معاون که برای استفاده از قیمت های مطالبه نشان می دهد. نشان دهد.

به منظور اهداف این صورتحساب وجه پرداختی کارفرما در هر دوره برای کارمندان پایانی باید همچون تفاوت بین قیمت های مطالبه ای یا قیمت های تقریبی مطالبه اضافی منطبق با سن و مقدار آن - در صورتی که به کارمندان پایانی داده شود - اندازه گیری

شود

۲۰- میزان گرایش نرخ سلامتی:

همانطور که قبلاً در قسمت OPEB توضیح دادیم - افزایش در سرانه مبلغ سلامتی سال به سال ممکن است به طور قابل ملاحظه ای بر وجه های پرداختی کارفرما در رابطه با سود مشخص اضافه کاری سلامتی تأثیر بگذارد در صورتی که سودها با نوع خدماتی که

صورت می گیرد در عوض مقدار دلار سورها تعیین می شوند. بنابراین مورد نتیجه گرفت که کارفرما باید به بررسی میزان گرایش قیمت سلامتی که در پاراگراف ۱۳۵ از صورتحساب ۴۵ شرح داده شد هنگام برنامه ریزی وجه های پرداختی آینده برای سودهای پایانی مربوط به سلامتی بپردازد.

۳۱- مقدار تخفیف: منوط به روش گفته شده در پاراگراف ۱۳۲ صورتحساب ۴۵ درمورد انتخاب میزان تخفیف برای OPEB این صورتحساب لازم است که مقدار تخفیف برای حسابداری از مبلغ کنونی وجه های پرداختی برنامه ریزی شده را برای سودهای پایانی مربوط به سلامتی که باید سود سرمایه گذاری آنها تخمین زده شده باشد در سرمایه‌گذاری هایی به کاربرد که انتظار می رود برای پرداخت سودها طی زمانی که سودها قید مخلوط خواهند شد. در دسترس باشند.

* سودهای پایانی غیر از سلامتی:

۳۲- مورد استفاده از تکنیک های مبلغ کنونی را بررسی کرد. این تکنیک ها شامل جریان های نقد نیگی پیش بینی شده و روش های سنتی مبلغ کنونی و به همان قدر روش های مبلغ کنونی برای اندازه گیری سودهای پایانی غیر سلامتی می باشند. در هر حال GASB هنوز بطور گسترده مواردی را نشان نداده است که مربوط به استفاده تکنیک های مبلغ کنونی باشند و در زمان این پروژه برنامه طولای مدت مورد شامل تحقیق بر روی اندازه گیری ویژگی هایی بود که پیش بینی می شود شامل بررسی مواردی می باشد که مربوط به مبلغ کنونی هستند. مورد معتقد است دلیل اینکه تحقیق هنوز کامل نشده

است این است که این یک تلاش زود هنگام است که چارچوب موارد اندازه گیری در این تحقیق را توسعه دهیم. بنابراین این صورتحساب روش اندازه گیری برای سودهای پایانی نامربوط به سلامتی را می پذیرد که منوط به روش گفته شده در صورتحساب شماره ۱۰ بنام حسابداری و گزارش های مالی برای ریسک مالی و موارد بیمه مربوط به بهم - همانطور که مربوط به اندازه گیری بدهی های مطالبه ای است می باشد. یعنی سودهای پایانی نامربوط به سلامتی ضروری هستند تا در مبلغ کنونی کاهش یافته، مربوط به وجه های پرداختی پیش بینی شده آینده - در صورتی که مقدار و زمان این وجوه پرداختی شده ثبت شود و تعیین شوند - اندازه گیری شوند. برای سودهای نامربوط به سلامتی که مقدار و زمان سود وجه های پرداختی ثبت نشده اند یا تعیین نشده اند (مثلاً در مورد مشاوره شغلی و سرویس های کارگزینی) تخفیف دادن نه نیاز می باشد و نه ممنوع است.

۳۳- با توجه به شرایط سودهای مربوط به سلامتی این صورتحساب نیاز دارد که مبلغ بکار رفته برای اهداف تخفیف (کاهش) مبلغ از سودهای پیش بینی شده آینده را در سودهای سرمایه گذاری تخمین زده بررسی کند. بعلاوه دوره مدت سودها که در سرمایه گذاری های جاری و پیش بینی شده قید شده اند و انتظار می رود که در سودهای پرداختی به کار برده شوند وجود دارد

تشخیص:

۳۴- قرارداد یک کارفرما، برای آماده کردن سودهی مربوط به برخی از اشکال پایان های ارادی، همانند نتیجه توافقی دو جانبه بوجودی آید که در آن کارفرما موافقت می کند سودها را در مبادله به این دلیل که کارمند توافقی می کند خدمات را زودتر از او ارائه کن. پیش بینی کند. در نتیجه مورد معتقد است ابتدا کار فرما موظف به پیش بینی سودها است و بعد به کارمند هنگامیکه پیشنهاد محرک (کارفرما) پذیرفته می شود خاتمه می یابد. همچنین در مورد اشکال سودها که برای پایان های ارادی قید می شوند که نیاز می باشد از طریق قانون به کارمندان پایانی پیشنهاد شوند مثلاً سودهای COBRA زمانی که در کل مهم است، مورد معتقد است قرار داد کارفرما- هنگامیکه کارمند پیشنهاد سودها را قبول می کند بوجودی می آید. بنابراین این صورتحساب راهنمایی تشخیص از روی توضیح ۸ NCGA را همانطوریکه اصلاح شده حفظ می کند. که این نیاز به تشخیص بدهی و هزینه در مورد سودهای پایانی خاص- زمانی که پیشنهاد پذیرفته می شود دارد و آنرا به همه سودهای پایانی ارادی بسط می دهد.

۳۵- در مقایسه با پایان ارادی- پایان های غیر ارادی منجر به تصمیم یک طرفه توسط کارفرما می شوند. در چنین شرایطی به مجردی که کارفرما رسماً موافقت کرده است و به کارمندانش انتقال داده است- یک طرح که به طور مؤثر وارد جزئیات می شود تا موقعیت هایی را که خاتمه خواهند یافت- و هنگامیکه پایان ها انتظار می رود روی دهند- و سودها برای کارمندان که پایان داده می شوند قید شوند را مشخص کند. مورد

معتقد است کارفرما موظف است سودها را قید کند و به طور کلی قادر نیست بتعهد به سودها را بدون دیگر کارهای جبرانی (یا غرامتی) باطل کند. بنابراین این صورتحساب نیاز دارد وقتی که یک طرح به مقیاس پاراگراف ۱۲ برخورد می کند. بدهی و هزینه در مورد سودهای پایانی را باید تشخیص بدهد. مقیاس در پاراگراف ۱۲ شبیه به مقیاس اینجاد شده برای ناحیه شخصی است که زمانی مشخص می شود که مقدمه سود یک مرحله ای به منظور مبلغ های تشخیص در این وجود دارد و این از یک طرح پایانی مربوط به خروج یا فعالیت های ترتیبی - همانطوریکه در استانداردهای حسابداری مالی مورد در صورتحساب شماره ۱۴۶- بنام حسابداری برای قیمت های مربوط به خروج یا فعالیت های ترتیبی مشخص شده، ناشی شود. در هر حال همانطور که برای استفاده در این صورتحساب پذیرفته شده- مقیاس پاراگراف ۱۲ قصد دارد به طور گسترده تری برای سودهای پایانی غیر ارادی به کار رود- هر چند این سودها بعنوان نتیجه خروج یا فعالیت های ترتیبی قید شوند یا نه.

۳۶- در برخی موارد سودهای پایانی برای کارمندان قید می شود که فقط برای تکمیل خدمات آینده می باشد و بعنوان محرکی برای کارمندان منظور می گردد که استخدام شده باقی می مانند چون کارفرما به این خدمات تا پایان (انقضا) تاریخ- شاید چندین ماه تا آینده- نیاز دارد که یک محرک بماند. هر چند سودها در چنین شرایطی برای جبران پایان اولیه خدمات منظور می گردد. بنابراین با تشخیص سودهای پایانی غیر ارادی- آنها ویژگی هایی دارند که از زمان خدمات مورد نیاز آینده کسب می شوند. مورد معتقد است

به کار گیری شرایط کلی - باری تشخیص سودهای پایانی غیر ارادی، هنگامیکه مقیاس پاراگراف ۱۲ برای اولین بار با این سودهای پایانی بر خورد می کند - ضرورت این ویژگی را در شرایط خدمات آینده نادیده خواهد گرفت. بنابراین این صورت حساب نیاز دارد هنگامی که سودهای پایانی غیر ارادی برای کارمندان پیش بینی می شود فقط برای تکمیل خدمات آتی باشد و بدهی و هزینه مربوط به سودهای پایانی باید بطور مالیات دار در زمان سرویس مورد نیاز تشخیص داده شود.

۳۷- بورد همچنین مشخص می کند که ممکن است شرایطی باشند که این تعهد به سودهای پایانی را به کارمندان قبل از پایان برای دلایل آن بجز وا داشتند کارمندان به ادامه خدمات تا تاریخ پایان، انتقال دهد. مثلاً قانون ها - حکومت ها یا قراردادهای ممکن است نیاز به کار فرمایی داشته باشند تا کارمندان را متوجه پیشرفت بی کار شدن ها کند و برحسب آن دسته از کارمندان در یک دوره انتقالی، که در آن ترتیب سایر شغل ها را میدهند، رفع احتیاج کند. در این موارد هر چند یک کارمند ممکن است نیاز داشته باشد در سمت خدمات تا تاریخ پایانی به منظور دریافت سود بماند (باقی بماند) بورد معتقد است سود پایانی در ویژگی محرک عمل نمی کند. بنابراین این صورتحساب برای یک دوره کوتاه اختطاریه جایز می باشد که بر اساس شرایط قانونی یا قرار دادی، قبل از کاهش شرایط تشخیص برای سود های پایانی غیر ارادی - علاوه بر دوره سرویس (خدمات) آتش به کار می رود.

با فقدان شرایط قانونی یا قرار دادی- بورد معتقد است برای اهداف کار بررسی شرایط این صورتحساب - کمترین دورهٔ اختاریه باید طولانی تر از ۶۰ روز نباشد. که این دوره سازگار با زمانی است که در قسمت شخصی برای شرایط حسابداری یکسان قرار داده شده است.

یادداشت آشکار سازی ها:

۳۸- اسن صورتحساب نیازبه کارفرمایانی دارد که سودهای پایانی را قید می کنند تا در یادداشت های حسابداری های مالی نشان دهند: a توضیح کلی از نیاز به سود پایانی و b اطلاعات دربارهٔ مبلغ سودهای پایانی در مدتی که کارفرما متعهد می شود. چنانچه این اطلاعات از جهات دیگر با اطلاعات دیگر در صورت حسابداری های مالی قابل تشخیص باشد. این شرایط برای تمام کارفرمایان که سودهای پایانی را قید می کنند قابل استعمال می باشد و شامل آن دسته از کارفرمایانی می شود که نتایج سودهای پایانی در سود مشخص حقوق بازنشستگی با طرح OPEB - بر حسب شرایط پاراگراف ۱۴ اندازه گیری می کنند و تشخیص می دهند.

۳۹- همانطور که در پاراگراف ۲۶ شرح داده شد. مورد استثنایی را برای نتایج سودهای پایانی در سود مشخص کارمندان سابق اختصاص می دهد که برای طرح OPEB یا حقوق های بازنشستگی - همانطور که قابل استعمال می باشند محاسبه می شوند- به هر حال بورد راجع به روشی بود که اطلاعات کافی دربارهٔ مبلغ سودهای پایانی که در این روش فراهم می شوند- ایجاد نمی کرد. بورد معتقد است هر چند در دوره ای که یک

کارفرما در آغاز متعهد به سودهای پایانی می شود- و در موضوعات عملی ناشی از اندازه گیری سودهای پایانی در مقیاس جاری می باشد افزایش در بهره آمار بدهی برای حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB که قابل تشخیص برای سودهای پایانی است- باید بلافاصله توسط ارزیابی آماری تعیین پذیر شود که باید تحت تبصره های صورتحساب ۲۷ یا ۴۵ وقتی که تغییرات مهم روی داده اند و بر نتایج ارزیابی قلی اثر گذاشته اند تأکید شوند. بنابراین استثنا در شرایط یادداشت آشکار سازی از این صورتحساب برای این کارفرمایان قید نمی شود.

تاریخ مؤثر و انتقال:

۴۰- به دلی اینکه حسابداری و کارهای گزارشی بوسیله این صورتحساب برای سودهایی که از طریق سود مشخص طرح OPEB مشخص می شوند نیاز به کاربرد صورتحساب ۴۵ دارند که هنوز مؤثر نمی باشد و مورد قبول دارد که برای سودهای قید شده در آن فرم تاریخ مؤثر این صورتحساب باید با تکمیل صورتحساب ۴۵ منطبق باشد. برای دیگر فرم های سود پایان شرایط این صورتحساب برای دوره هایی که از ۱۵ ژوئن ۲۰۰۵ آغاز می شود مؤثر است.

APPENDIX C کد گزارشی دستورالعمل ها:

۴۱- همان طور که در پاراگراف ۱۷ شرح داده شد. در این صورتحساب در دو قسمت مؤثر است. برای کارمندانی که سودهای پایانی را از طریق سود مشخص طرح OPEB قید می کنند. تبصره های این صورتحساب باید وقتی که صورتحساب ۴۵ تکمیل می

شود، بکار برده می شود. برای کارمندانی که دیگر اشکال سود های پایانی را قید می کنند. شرایط این صورتحساب برای دوره هایی که بعد از ۱۵ ژوئن ۲۰۰۵ آغاز می شوند. مؤثر هستند. بر همین اساس این کد گزاری دستورالعمل ها در دو قسمت ایجاد می شوند. دستوراتی که شامل پاراگراف ۴۲- قابل بکارگیری دستورالعمل در دو قسمت هستند- و پاراگراف ۴۳- شامل کد گزاری دستورات دیگر می باشد که وقتی که صورتحساب ۴۵ تکمیل شده است بکار برده می شود.

۴۲- دستوراتی که بعد از ۳۰ ژوئن ۲۰۰۴- بنام کد گزاری استانداردهای حسابداری و گزارش های مالی دولتی- برای نتایج این صورتحساب به روز آورده می شوند. فقط تعداد پاراگراف صورتحساب چنانچه پاراگراف کاملاً به کد گزاری استناد کند، لیست می شود.

گزارش بدهی ها:

همچنین ببینید: [به قرار ذیل اصلاح کنید: عنوان قسمت T ۲۵ را به "قسمت ۱۵۰۰ سودهای پایانی" تغییر دهید] ۱۰۶ [کلمه خاص را در مجله آخر حذف کنید] [۶/۹

GASB₁ همانطور توسط ۳ / GASBS×× اصلاح کنید.]

۱۰۸ [کلمه (خاص) را در ورقه دوم حذف کنید] [GASB₁/۱۱ همانطور توسط ۳/××

GASBS اصلاح کنید.]

اساس حسابداری:

همچنین ببیند: [به قرار ذیل اصلاح کنید. به عنوان قسمت T۲۵ را به سودهای پایانی تغییر دهید]

۱۱۸ [کلمه خاص را در جمله آخر حذف کنید] [GASB₁ ۶/۹ همانطور توسط ۳/ GASBS×× اصلاح کنید.]

۱۲۲ [کلمه خاص را در جمله اول حذف کنید] [GASB₁ ۶/۱۴ همانطور توسط ۳/ GASBS×× اصلاح کنید.]

۱۲۴ [کلمه خاص را در جمله سوم و چهارم پاورقی ۱۱ حذف کنید] [GASB₁ ۶ در Fin⁷ را همانطور توسط ۳/×× GASBS اصلاح کنید.]

یادداشت هایی برای صورتحساب های مالی: قسمت ۲۳۰۰

۱۰۷ [زیر پاراگراف جدید ff را به قرار ذیل اضافه کنید:] سودهای پایانی (قسمت ۲۵ T- سودهای پایانی پاراگراف ۱۱۱ و ۱۱۲ را ببینید).

ادعاها و داوری ها قسمت ۵۰ C

۱۰۲: [جمله دوم و سوم را به قرار ذیل جایگزین کنید] به هر حال دامنه این قسمت

سودهای پایانی را در نظر نمی گیرد که این باید بر طبق شرایط قسمت T ۲۵ -به نام

سودهای پایانی و تمام سودهای کارمندان سابق که کارفرمایان دولتی انتظار دارند

محاسبه شود. تا باز نشستگی های جاری و بازنشستگی هایی آینده- بهره وری های آنها

و وابستگی آنها به موافقت کارفرما، که سودهای آتی ها را قید می کند را پیش بینی کند که اینها اخیراً موضوع مجزای استاندارد GASB هستند و در آینده مؤثر خواهند بود.

[GASBS ۱۰/۲ را همان طور توسط ۳/ GASBS xx اصلاح کنید]

اقدامات حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما قسمت ۲۰ P

منابع [اضافه کنید به قسمت زیر:] صورت حساب xx GASBS [

همچنین ببینید:] به قرار ذیل اصلاح کنید: عنوان قسمت ۲۵ T را به سودهای پایانی

تغییر دهید]

۱۰۳ [قسمت زیر را به منابع ج fn اضافه کنید] [GASBS xx/۱۴

۱۰۳ [پاورقی ۳ را به قرار ذیل اصلاح کنید:] به منظور نشان دادن حسابداری برای

سودهای کارمندان سابق دیگر، بورد به یک استاندارد جداگانه ای رسیده است که در

آینده مؤثر خواهد بود. طی تاریخ مؤثر آن استاندارد کارفرما باید آشکاری سازی های

مورد نیاز را توسط قسمت P۵۰ در پاراگراف ۱۰۵ قید کند. عبارت دیگر سودهای

کارمندان سابق شامل سودهای پایانی نمی شود که این در قسمت ۲۵ T نشان داده می

شود. [GASBS ۲۷/ fin₃ را توسط ۳/ GASBS xx اصلاح کنید]

۵۴۲ [کلمه خاص در در جمله آخر حذف کنید] [GASBS ۲۷/۳۹ را توسط ۳/ xx

GASBS اصلاح کنید.]

سودهای کارمندان سابق بجز سودهای حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما: P۵۰
قسمت همچنین ببیند: [به قرار ذیل اصلاح کنید: عنوان قسمت T ۲۵ را به سودهای
پایانی تغییر دهید]

[کل قسمت را که شامل قسمت عنوان می باشد به قرار ذیل جایگزین کنید.]
سودهای پایانی قسمت T ۲۵

منابع: [قسمت زیر را اضافه کنید:] صورتحساب GASBxx

همچنین ببینید: قسمت P20 اقدامات حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما.

قسمت p ۵۰ "سودهای کارمندان سابق بجز سودهای حقوق بازنشستگی - گزارش
کارفرما"

دامنه این قسمت:

۱۰۱-۱۰۲ [۳-۴ GASBSxx] [از میان مرجع تغییر دهید]

اندازه گیری و تشخیص سودهای پایانی:

۱۰۳- کارفرما باید سودهای پایانی را بر حسب شرایط اندازه گیری و تشخیص پاراگراف

۱۰۴ از طریق پاراگراف ۱۰۹ این قسمت همانطور که قابل اعمال می باشد. محاسبه کند.

همچنین باید شامل قسمتی از مبلغ سودهای پایانی هر کدام از تغییرات مستقیم نتیجه
گیری

- در قسمت های برآورد شده دیگر سودهای کارمندان مانند فقدان جبران (یا غرامت)

- در صورتی که قابل اندازه گیری باشد- باشد. به هر حال نتایج سودهای پایانی در قراردادهای رسمی کارفرمایان برای پیش بینی سوده های حقوق باز نشستگی از طریق سود مشخص طرح حقوق بازنشستگی است که باید بر طبق پاراگراف ۱۱۰ این قسمت محاسبه شود.

۱۰۹-۱۰۴ [GASBS xx ۸/۱۳ . عنوان ها و پاورقی ها را شامل می شود] [کلمه صورتحساب را به قسمت تغییر دهید و هم چنین میان مرجع ها را تغییر دهید]

۱۱۰ [GASBS xx/۱۴ شامل عنوان ها و پاورقی ها می شود] [مرجع ها را به

OPEB و برای صورتحساب ۴۵ کوتاه کنید. پس مانده میان مرجع را تغییر دهید.]

۱۱۱-۱۱۲ [GASBSxx ۹/۱۶/۱۵ شامل عنوان می باشد] [مرجع را به OPEB کوتاه کنید.]

۴۳- دستورات این پاراگراف از زمانهای قابل استفاده هستند که صورتحساب ۴۵ تکمیل شود و علاوه بر این شامل تغییرات نشان داده شده در پاراگراف ۴۲ هستند که این کد گزاری دستورات را در بر می گیرد و باید قبل از تاریخ مؤثر صورتحساب ۴۵ بکار بسته شود. در غیر این صورت قسمت هایی نشان داده شده که به دنبال کد گزاری دستورات در پاراگراف ۲۰۹ صورتحساب ۴۵ برای نتایج این صورتحساب امروزی می شوند.

ادعاها و داوری ها:

۱-۲ [اولین دو جمله را به قرار ذیل اصلاح کنید:] پاراگراف های ۱۰۹ بوسیله پاراگراف ۱۴۸ این قسمت به کار می رود تا نتایج را موقعی که یک موضوع موافقت می

کند تا حوادث و سلامتی - دندان‌ی و دیگر سودهای (یا فواید) پزشکی را برای کارمندان پیش بینی کند ندیده بگیرد و وابستگی آنها و بهره‌وری ایشان باید براساس حوادثی که قبلاً اتفاق افتاده‌اند، باشد. حوزه این قسمت، سودهای پایانی را که در قسمت T_۲ - بنام سودهای پایانی نشان داده شده‌اند و تمام سودهای کارمندان سابق که بر حسب شرایط قسمت P_۲ بنام اقدامات حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما هستند یا قسمت P_۰ بنام سودهای کارمندان سابق بجز سودهای حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما همانطور که قابل اعمال هستند را در نظر نمی‌گیرد. [مجله سوم را حذف کنید]

[GASBS ۱۰/۲ توسط GASBS ۴۵/۴/۹ و GASBS xx۱۳ اصلاح کنید]

* اقدامات حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما قسمت P_۲

۱۰۳ [پاورقی ۳ را به قرار ذیل اصلاح کنید]: اصلاح دیگر سودهای کارمندان سابق شامل سودهایی مانند برنامه‌های اولیه محرک بازنشستگی و دیگر سودهای مربوط به پایان با وجود کسی که آنها را سرپرستی می‌کند - نمی‌شود. سودهای پایانی بطور کلی در قسمت T_۲ نشان داده می‌شوند. در هر حال نتایج سود پایانی در قراردادهای کارفرما - که سودهای کارمندان سابق را از طریق سود مشخص حقوق بازنشستگی و طرح OPEB قید می‌کند - باید برحسب این قسمت و قسمت P_۰ همچنانکه توسط پاراگراف ۱۱۰ قسمت T_۲ مشخص شده، محاسبه شود.

[GASBS ۲۷ fin ۳ توسط GASBS xx۱۳ و GASBS ۴۵/۸ توسط GASBS ۱۳/۷ xx]

GASBS اصلاح کنید]

۵۵۲- [مسیر پاراگراف ۵۴۲ را به قرار ذیل اصلاح کنید :] دیگر سوده‌های کارمندان سابق.

سوده‌های کارمندان سابق بجز سوده‌های حقوق بازنشستگی است. دیگر سوده‌های کارمندان سابق (OPEB) شامل سوده‌های سلامتی کارمندان سابق - علی رغم نوع طرح آن است که آنها را قید میک ند و تمام سوده‌های کارمندان سابق که به طور جداگانه از طرح حقوق بازنشستگی فراهم می شوند، فقط سوده‌هایی را در نظر نمی گیرد که بعنوان سوده‌های پایانی تعریف شده اند [GASBS ۲۷/۳۹ را توسط GASBS xx ۱۳ و ۴۵۱۴۰ و GASBS را توسط GASBS xx ۱۳ اصلاح کنید.]

[پاراگراف جدید ۵۷۳ را همانطور که در پاراگراف ۹-۲ از صورتحساب شماره ۴۵ نشان داده شده، جای ندهید. شماره های پاراگراف های بعدی را اصلاح کنید.]

۵۷۸ : [پاراگراف ۵۷۹ را در پاراگراف ۲۰۹ از صورتحساب ۴۵ به قرار ذیل جای دهید:]

سوده‌های پایانی:

انگیزه های پیشنهادی توسط کارفرمایان به کارمندان برای افزایش خدمات یا وجه های پرداختی، به ترتیب در نتیجه خدمات اولیه می باشد.

سوده‌های پایانی شامل خدمات اولیه بازنشستگی - سوده‌های تفکیک و جداسازی و دیگر سوده‌های پایانی می باشد. [GASBS ۴۵/۴۰ را توسط GASBS xx ۱۳ اصلاح کنید.]

* سودهای کارمندان سابق بجز سودهای حقوق بازنشستگی - گزارش کارفرما

قسمت P_{۵۰}

۱۰۵ [به قرار ذیل اصلاح کنید:] انگیزه های پیشنهادی توسط کارفرمایان به کارمندان برای افزایش پایان خدمات یا وجوه دریافتی که در نتیجه پایان اولیه خدمات صورت می گیرد. (مشترکاً به سودهای پایانی ارجاع می شوند) بطور طبیعی با جبران (یا غرامت) خدمات فرق دارند. بر همین اساس ، سودهای پایانی که شامل برنامه ای اولیه محرک بازنشستگی و دیگر سودهای مربوط به پایانی می باشد با طرح OPEB فرق دارند و در حوزه این قسمت - علیرغم اینکه کارفرما آنها را قید می کند یا اداره می کند - نادیده گرفته می شوند. به هر حال نتایج سود پایانی در قراردادهای کارفرما - که سودهای کارمندان سابق را از طریق سود مشخص طرح OPEB قید میکند - باید برحسب این قسمت ، همانطور که توسط پاراگراف ۱۱۰ قسمت T_{۲۰} مشخص شده. محاسبه شود.]
GASBS ۴۵/۸ توسط ۷ و ۳ xx GASBS اصلاح کنید:]

قسمت T_{۲۰}

* سودهای پایانی

[تبصره هایی را برای قسمت T_{۲۰} که در پاراگراف ۲۰۹ صورتحساب ۴۵ مشخص شده اند ایجاد نکنید. این قسمت را به قرار ذیل اصلاح کنید:]

منابع : [به صورت زیر اضافه کنید:] صورتحساب GASB xx

۱۰۳ [جمله آخر را به قرار ذیل اصلاح کنید:] در هر حال نتایج سود پایانی در قراردادهای رسمی کارفرما، که برای سودهای کارمندان سابق توسط سود مشخص

حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB قید میشود، باید برحسب پاراگراف ۱۱۰ این قسمت محاسبه شود. [GASBS xx / ۷]

۱۱۰- [به قرار ذیل اصلاح کنید:] نتایج سود پایانی در قراردادهای سود کارمندان سابق کارفرما که از طریق سود مشخص حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB ایجاد می شود - باید برحسب شرایط قسمت P_۲ یا P_۰ به ترتیب محاسبه شود [GASBS xx / ۱۴]

۱۱۲- [به قرار ذیل اصلاح کنید:] در دوره ای که کارفرما موظف به سودهای پایانی می باشد. مبلغ سودهای پایانی باید در یادداشت های صورتحساب های مالی نشان داده شود. در صورتی که اطلاعات، در غیر اینصورت، از اطلاعات نشان داده شده در قسمت صورتحساب های مالی قابل تشخیص نمی باشد. برای دیدن این شرایط، کارفرما که سودهای پایانی را از طریق سود مشخص حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB قید می کند. باید در یادداشت های صورتحساب های مالی، تغییر در آمار بهره بدهی - در مورد حقوق بازنشستگی یا طرح OPEB که شامل سودهای پایانی هستند رانشان می دهد. [GASBS xx / ۱۶]

[توجه : تغییرات در این قسمت، کد گذاری دستور العمل ها در پاراگراف ۱۸۷ صورت حساب ۴۳ را امروزی می کند.]

* طرح های حقوق بازنشستگی - سود مشخص قسمت P_e

[پاراگراف جدید ۵۶۶ را همانطور که در پاراگراف ۱۸۷ از صورتحساب ۴۳ نشان داده شده جای ندهید. شماره گذاری پارگراف های بعدی را اصلاح کنید.]

۵۷۰ [پاراگراف ۵۷۱ را از پاراگراف ۱۸۷ صورتحساب ۴۳ به قرار ذیل اصلاح کنید:]

سودهای پایانی:

محرك های پیشنهادی توسط کارفرمایان برای کارمندان - به منظور افزایش پایان خدمات یا وجوه پرداختی در نتیجه پایان اولیه خدمات ایجاد میشود. سودهای پایانی شامل محرك های اولیه بازنشستگی - سودهای جداسازی شده و دیگر سودهای مربوط به پایان می باشد. [GASBS ۴۳/۴۶ را توسط ۳/xx GASBS اصلاح کنید.]

[توجه : تغییرات در این قسمت - کدگذاری دستورات در پاراگراف ۱۸۷ صورتحساب

۱/۴۳ update یا امروزی می کند.]

* طرح های سود کارمندان سابق بجز طرح های حقوق بازنشستگی قسمت Po.

۱۰۶- [به قرار ذیل اصلاح کنید:] OPEB توسط مبادله های حقوق و سودهای خدمات

کارمندان افزایش می یابد و آن قسمتی از محرك است که کارفرما برای خدمات دریافتی

پیشنهاد می کند. برعکس، سودهای پایانی محرك هایی هستند که از طریق کارفرمایان به

کارمندان به منظور افزایش پایان خدمات یا وجوه پرداختی - در نتیجه پایان اولیه

خدمات پیشنهاد می شوند. چون آنها بطور طبیعی از طرح OPEB فرق دارند - سودهای

پایانی که شامل برنامه های اولیه محرك بازنشستگی و دیگر سودهای مربوط به پایان می

باشند.

به طور کلی از حوزه این قسمت علیرغم اینکه کارفرما آنها را قید می کند یا اداره می

کند - نادیده گرفته می شوند. در هر حال نتایج سود پایانی در قراردادهای کارفرمایان -

جهت خرید فایل word به سایت www.kandooen.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۵۱۱ تماس حاصل نمایید

که سودهای کارمندان سابق را از طریق سود مشخص طرح OPEB قید می کنند - باید

برحسب این قسمت و قسمت P_۲ محاسبه شوند. [۴۳/۹ GASBS توسط ۷ و ۳ xx

GASBS اصلاح کنید.]

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoocn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۵۱۱ تماس حاصل نمایید

Filename: Document1
Directory:
Template: C:\Documents and Settings\hadi tahaghoghi\Application
Data\Microsoft\Templates\Normal.dotm
Title:
Subject:
Author: H.H
Keywords:
Comments:
Creation Date: 4/7/2012 12:19:00 PM
Change Number: 1
Last Saved On:
Last Saved By: hadi tahaghoghi
Total Editing Time: 0 Minutes
Last Printed On: 4/7/2012 12:19:00 PM
As of Last Complete Printing
Number of Pages: 44
Number of Words: 7,180 (approx.)
Number of Characters: 40,931 (approx.)