

## جامعة الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مقياس: معايير المحاسبة الدولية

السنة: الأولى Master محاسبة ومحاسبة وتدقيق

ملخص المعيار المحاسبي الدولي رقم (20) محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية

**1. هدف المعيار:** تلجأ الحكومات والمؤسسات التابعة للدولة إلى تشجيع ودعم المؤسسات، وخاصة التي تعمل في ظروف صعبة أو التي تعمل في مجالات غير مرغوب فيها، كما يتم تقديم المنح الحكومية عادة للمؤسسات لتشجيعها على القيام بأنشطة واعمال قد لا تمارسها دون وجود تلك المنح، ويتخذ تشجيع ودعم الدولة عدة أشكال منها تقديم مساعدات نقدية أو عينية مباشرة أو تخفيض الضرائب أو الإعفاء منها لفترة محددة، أو تقديم قروض بفائدة متدنية أو مجانية، أو لمساعدة في توفير البنية التحتية، وغيرها من اشكال المساعدات المختلفة.

**2. نطاق المعيار:** يجب تطبيق هذا المعيار للمحاسبة والإفصاح عن المنح الحكومية والإفصاح عن أشكال أخرى من المساعدات الحكومية، ولا يتناول هذا المعيار ما يلي:

- ❖ المشاكل الخاصة الناتجة عن المحاسبة عن المنح الحكومية في البيانات المالية التي تعكس آثار تغير الأسعار أو في المعلومات الإضافية ذات الطبيعة المشابهة.
- ❖ المساعدات الحكومية المقدمة للمنشأة على شكل مزايا ضريبية كفترة الإعفاء من ضريبة الدخل، و ضرائب مستردة على الاستثمار، ومخصصات الاستهلاك المعجل، ومعدلات الضريبة المخفضة.
- ❖ مشاركة الحكومة في ملكية المنشأة.
- ❖ المنح الزراعية الحكومية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة.

### 3. التعريف ببعض المصطلحات:

❖ **المساعدات الحكومية:** تتمثل في أعمال تخططها الحكومة بقصد توفير منافع اقتصادية لمنشأة بعينها أو لعدة منشآت تتوفر فيها شروط معينة.

❖ **المنح الحكومية:** هي مساعدات تقدمها الحكومة في صورة موارد يتم تحويلها للمنشأة وذلك مقابل التزام المنشأة الحالي وفي المستقبل بتنفيذ شروط محددة تتعلق بنشاطها التشغيلي.

❖ **المنح المتعلقة بالموجودات:** تتمثل في المنح الحكومية التي يعتبر الشرط الرئيسي للحصول عليه أن تشتري المنشأة أو تصنع أو تحوز موجودات طويلة الأجل.

❖ **القروض المتنازل عنها:** هي قروض يتعهد المقرض بموجب شروط معينة بإعفاء المقرض من تسديدها.

## جامعة الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مقياس: معايير المحاسبة الدولية

السنة: الأولى Master محاسبة ومحاسبة وتدقيق

ملخص المعيار المحاسبي الدولي رقم (20) محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية

**1. هدف المعيار:** تلجأ الحكومات والمؤسسات التابعة للدولة إلى تشجيع ودعم المؤسسات، وخاصة التي تعمل في ظروف صعبة أو التي تعمل في مجالات غير مرغوب فيها، كما يتم تقديم المنح الحكومية عادة للمؤسسات لتشجيعها على القيام بأنشطة واعمال قد لا تمارسها دون وجود تلك المنح، ويتخذ تشجيع ودعم الدولة عدة أشكال منها تقديم مساعدات نقدية أو عينية مباشرة أو تخفيض الضرائب أو الإعفاء منها لفترة محددة، أو تقديم قروض بفائدة متدنية أو مجانية، أو لمساعدة في توفير البنية التحتية، وغيرها من اشكال المساعدات المختلفة.

**2. نطاق المعيار:** يجب تطبيق هذا المعيار للمحاسبة والإفصاح عن المنح الحكومية والإفصاح عن أشكال أخرى من المساعدات الحكومية، ولا يتناول هذا المعيار ما يلي:

- ❖ المشاكل الخاصة الناتجة عن المحاسبة عن المنح الحكومية في البيانات المالية التي تعكس آثار تغير الأسعار أو في المعلومات الإضافية ذات الطبيعة المشابهة.
- ❖ المساعدات الحكومية المقدمة للمنشأة على شكل مزايا ضريبية كفترة الإعفاء من ضريبة الدخل، و ضرائب مستردة على الاستثمار، ومخصصات الاستهلاك المعجل، ومعدلات الضريبة المخفضة.
- ❖ مشاركة الحكومة في ملكية المنشأة.
- ❖ المنح الزراعية الحكومية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة.

### 3. التعريف ببعض المصطلحات:

❖ **المساعدات الحكومية:** تتمثل في أعمال تخططها الحكومة بقصد توفير منافع اقتصادية لمنشأة بعينها أو لعدة منشآت تتوفر فيها شروط معينة.

❖ **المنح الحكومية:** هي مساعدات تقدمها الحكومة في صورة موارد يتم تحويلها للمنشأة وذلك مقابل التزام المنشأة الحالي وفي المستقبل بتنفيذ شروط محددة تتعلق بنشاطها التشغيلي.

❖ **المنح المتعلقة بالموجودات:** تتمثل في المنح الحكومية التي يعتبر الشرط الرئيسي للحصول عليه أن تشتري المنشأة أو تصنع أو تحوز موجودات طويلة الأجل.

❖ **القروض المتنازل عنها:** هي قروض يتعهد المقرض بموجب شروط معينة بإعفاء المقرض من تسديدها.

#### 4. الإعراف بالمنح الحكومية:

##### 1.4. شروط الإعراف: يجب الإعراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة بما فيها المنح غير نقدية

بشروط توفر تأكيد معقول بتحقيق ما يلي:

- أن المنشأة ستلتزم بالشروط المتعلقة بالمنح.

- أن المنحة سيتم استلامها.

##### 2.4. مدة أو فترة الإعراف: يجب الإعراف بالمنح الحكومية في الأرباح والخسائر خلال المدة الزمنية

اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المتعلقة بالوفاء بشروط المنحة، وعلى أساس منتظم، ويجب أن لا تضاف

المنح مباشرة لحقوق المساهمين.

##### 3.4. يعالج القرض كمنحة حكومية عندما يكون هناك تأكيد معقولاً أن المنشأة ستحترم شروط القرض

ويتم معاملة المنفعة الناشئة عن القرض الحكومي بسعر أقل من سعر الفائدة في السوق.

##### 5. المعالجة المحاسبية للمنح المرتبطة بالدخل:

مثال 01: في 01-01-2020 استلمت شركة منحة بقيمة 140000 دج من الحكومة شريطة تنظيف

البيئة المحيطة بمصانع الشركة خلال ثلاث سنوات القادمة، وقد تكبدت الشركة المصاريف التالية:

48000 دج - 12000 دج - 60000 دج على الترتيب

**المطلوب:** كيف سيتم الإعراف بدخل المنحة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (20)

##### 6. عرض المنح الحكومية في القوائم المالية:

مثال 02: في 01-01-2020 استلمت شركة منحة بـ: 400.000 دج متعلقة بأجهزة استخراج المياه

الجوفية وقد اشترت الشركة الأجهزة بمبلغ 1600000 دج وسجلت بالدفاتر كأصول وعرها الإنتاجي 4

سنوات وتتهلك بالإهلاك الخطي.

**المطلوب:** عالج هذه المنحة محاسبياً حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (20)

#### 4. الإعراف بالمنح الحكومية:

##### 1.4. شروط الإعراف: يجب الإعراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة بما فيها المنح غير نقدية

بشروط توفر تأكيد معقول بتحقيق ما يلي:

- أن المنشأة ستلتزم بالشروط المتعلقة بالمنح.

- أن المنحة سيتم استلامها.

##### 2.4. مدة أو فترة الإعراف: يجب الإعراف بالمنح الحكومية في الأرباح والخسائر خلال المدة الزمنية

اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المتعلقة بالوفاء بشروط المنحة، وعلى أساس منتظم، ويجب أن لا تضاف

المنح مباشرة لحقوق المساهمين.

##### 3.4. يعالج القرض كمنحة حكومية عندما يكون هناك تأكيد معقولاً أن المنشأة ستحترم شروط القرض

ويتم معاملة المنفعة الناشئة عن القرض الحكومي بسعر أقل من سعر الفائدة في السوق.

##### 5. المعالجة المحاسبية للمنح المرتبطة بالدخل:

مثال 01: في 01-01-2020 استلمت شركة منحة بقيمة 140000 دج من الحكومة شريطة تنظيف

البيئة المحيطة بمصانع الشركة خلال ثلاث سنوات القادمة، وقد تكبدت الشركة المصاريف التالية:

48000 دج - 12000 دج - 60000 دج على الترتيب

**المطلوب:** كيف سيتم الإعراف بدخل المنحة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (20)

##### 6. عرض المنح الحكومية في القوائم المالية:

مثال 02: في 01-01-2020 استلمت شركة منحة بـ: 400.000 دج متعلقة بأجهزة استخراج المياه

الجوفية وقد اشترت الشركة الأجهزة بمبلغ 1600000 دج وسجلت بالدفاتر كأصول وعرها الإنتاجي 4

سنوات وتتهلك بالإهلاك الخطي.

**المطلوب:** عالج هذه المنحة محاسبياً حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (20)

