

السنة الجامعية: 2020-2021  
السنة الثانية ماستر تخصص محاسبة  
مقياس: ندوة في المحاسبة

جامعة محمد خيضر بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم التجارية

### المحاضرة الرابعة: الإعانات الحكومية وفق المعايير الدولية والنظام المحاسبي المالي

أولاً: المعيار المحاسبي الدولي رقم 21:

قبل التطرق إلى الإعانات وفق النظام المحاسبي المالي سنتطرق لها وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 20 والذي يتعلق بمحاسبة المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات الحكومية ويخص أن المساعدات الحكومية يجب أن تكون مقيمة بالقيمة العادلة، وركز على ضرورة وجود تأكيد معقول بالاستلام الفعلي للمنحة حيث ركز على:

1. طبيعة الإعانة

2. طريقة المعالجة المحاسبية للإعانات الحكومية

3. طريقة اظهارها في القوائم المالية

ثانياً: الإعانات الحكومية وفق النظام المحاسبي المالي:

قسم النظام المحاسبي المالي الإعانات إلى نوعين

إعانات طويلة الأجل متمثلة في إعانات التجهيز وإعانات الاستثمار الأخرى

إعانات قصيرة الأجل: متمثلة في إعانات الاستغلال

الحساب 131 إعانات التجهيز: حسب النظام المحاسبي المالي هي الإعانات التي تستفيد منها المؤسسة من خلال اكتساب ممتلكات معينة وانشائها وقد تكون مالية أو عينية

الحساب 132 إعانات الاستثمار الأخرى:

هي إعانات تستفيد منها المؤسسة لتمويل أنشطتها طويلة الأجل مثل إقامة مؤسسات في الخارج، البحث عن أسواق جديدة

التسجيل المحاسبي للإعانات الحكومية:

		الدولة والجماعات العمومية وإعانات ستستلم		441
		إعانات التجهيز	131	
		إعانات الاستثمار الأخرى	132	
		فيد الوند بالإعانة		
		بنك		512
		التنبيطات		- 2
		الدولة والجماعات العمومية وإعانات ستستلم	441	
		فيد استلام الإعانة		

وفي نهاية الدورة المحاسبية يتم تسجيل قيد تحويل قسط الإعانة إلى نتيجة الدورة المالية، أما بالنسبة للإعانة العينية المتمثلة في التثبيت القابل للاهلاك يتم تسجيل قسط الاهتلاك وتكون القيود كمايلي:

		إعانات التجهيز	131
		إعانات الاستثمار الأخرى	132
	754	الأقساط المحولة إلى النتيجة قيد تحويل قسط الإعانة إلى نتيجة الدورة	
	-28	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك التثبيتات قيد قسط الاهتلاك	681

#### إعانات الإستغلال: الحساب 74

وتصنف إلى نوعين:

الحساب 741: إعانات التوازن: هي اعانات تقدم للمؤسسات التي لحقت بها خسائر لمساعدتها على تغطيتها والاستمرار في نشاطها

الحساب 748: إعانات الاستغلال الأخرى: هي إعانات تقدمها الجماعات العمومية إلى المؤسسات التي امتثلت لشروطها في نشاط معين كالبيع بسعر محدد والهدف منها مساعدة المؤسسة على تغطية التكاليف الناتجة عن الالتزام بهذه الشروط  
التسجيل المحاسبي لاعانات الاستغلال:

		الدولة والجماعات العمومية واعانات ستستلم	441
	741	إعانات التوازن	
	748	إعانات الاستغلال الأخرى	
		قيد الوعد بالإعانة	
		البنك	512
	441	الدولة والجماعات العمومية واعانات ستستلم	
		قيد تحصيل الإعانة	

الأستاذة: د/ العمري أصيلة