

مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 2

سلسلـة تمـارين المعيار (IAS20) محاسبة المنح الحكومية والإفصاحات عن المساعدات الحكومية

ـ التمرين رقم01:

افترض أنه بتاريخ 2024/09/09 تحصلت الشركة (**س**) التي تستعمل الرسم ق.م بمعدل 19%؛ على شيك بمبلغ 100.000 دج كمنحة لشراء شاحنة نقل، وفي اليوم الموالي تم شراء الشاحنة تكلفتها 525.000 دج، سددت بشيك، كما تحصلت يوم 2024/11/11 على شيك بمبلغ 50.000 دج كمنحة لتعويض تكاليف تدريب عمال سيتم تكبدها في السنة القادمة.

وفي هذا اليوم (2026/03/08) تبين عدم وفاء الشركة (**س**) بالشروط المتفق عنها وتم رد ثلاثة أرباع المنحة للحكومة مع عقوبة 10% كما هو منصوص عنه في البنود.

المطلــوب: معالجة هذه المعطيات وفق المعيار (IAS20) الذي درست، وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة المجسدة لذلك تبعا للنظام المحاسبي المالي (SCF) مع الشرح، علما أن الرسم على القيمة المضافة محدد بمعدل 19%، وأن العمر الإنتاجي للشاحنة 5 سنوات.

ـ التمرين رقم02:

سعيا للمحافظة على البيئة والمحيط على مستوى بلدية بسكرة، افترض أنه بتاريخ (2022/01/01) عرض رئيس البلدية على مؤسسة (سكرة نات) منحة بقيمة 180.000.000 دج + مبنى جاهز قيمته 420.000.000 دج تتخذه مقرا إداريا لمصالحها، مقابل التزامها بـــ: تنظيف المحيط وجمع المخلفات وحماية الحدائق العامة بالبلدية لمدة 5 سنوات، ولها الحق في تدوير مختلف المخلفات البلاستيكية والورقية، ...وغيرها.

...بعد النقاش والتفاهم أبرم العقد بتاريخ 2022/01/04، وفي اليوم الموالي استلمت مؤسسة (سكرة نات) المبنى جاهزا وعندها مباشرة قامت بوضع مخطط لتنفيذ العملية حيث قدرت تكاليفها الإجمالية 600.000.000 دج.

...وبتاريخ 2022/01/10 وتدعيما لمعداتها وحضيرتها اقتنت المؤسسة شاحنات لجمع ونقل النفايات قيمتها الإجمالية 500.000.000 مليون دج.

...وبتاريخ 2022/01/08 تعاقدت مع مجموعة من العمال لتنفيذ العملية (عددهم 50 عاملا)، الأجرة الشهرية لكل منهم 30.000 دج، وسددت المؤسسة أجرة 6 أشهر مسبقا.

...وبتاريخ 2022/01/10 تم تحصيل قيمة المنحة.

...وبتاريخ 2026/03/15 أرسل رئيس البلدية إشعارا إلى مؤسسة (سكرة نات) بـــ: إخلاء المبنى خلال أسبوع كما هو متفق عنه في العقد وإعادة تسديد ربع المنحة بسبب عدم التزام المؤسسة ببنود الإتفاق.

...وبتاريخ هذا اليوم (2026/03/08) بعد أسبوع؛ قامت المؤسسة بتسليم مفاتيح المبنى وإعادة تسديد الجزء لمطلوب من مبلغ المنحة.

الدكتور مسعود نومار جامعة محمد خيضر بسكرة

المطلـوب: القيام بالمعالجة المحاسبية اللازمة وفق المعيار (IAS20) الذي درست، علما أن العمر الإنتاجي للمباني 50 سنة، ومعدات النقل 5 سنوات، وكل التسديدات عن طريق البنك، والنشاط خاضع للرسم على القيمة المضافة بمعدل 19%.

ـ التمرين رقم03:

افترض أن مؤسستك التي تنشط في مجال طباعة الكتب تم اختيارها من قبل وزارة التربية للاستفادة من منحة حكومية بمبلغ 1.000.000 **دج**، مقابل التزامها بطبع كتب السنة أولى ابتدائي بشكل مستعجل لجميع مدارس الولاية للسنة الدراسية 2025/2024، حيث:

بتاريخ 2024/12/02 تم إمضاء العقد واستلمت مؤسستك إشعار بـ: استفادة المؤسسة من المنحة من أجل اقتناء أجهزة حديثة للطباعة، تهتلك خطيا على مدار 10 سنوات.

...وبتاريخ 2025/01/03 اقتنت مؤسستك آلات ومعدات بمبلغ 240.000 **دج**، تضمنت فاتورتها مصاريف النقل 60.000 **دج** ، مصاريف التركيب 100.000 **دج**، رسوم جمركية 60.000 **دج** ، الرسم على القيمة المضافة 19%

...وبتاريخ 2025/01/14 استلمت شيك بقيمة المنحة.

...وبتاريخ 2026/01/31 وبعد تحريات قامت بها مديرية التربية لولاية بسكرة تبين أن نسبة تغطية المؤسسة لاحتياجات المدارس من الكتب بلغت 75% فقط لذا تم تقديم إشعار ملزم للمؤسسة بإعادة تسديد ربع المبلغ كما هو محدد في بنود الاتفاق مع غرامة بـ: 10%.

...وبتاريخ هذا اليوم (2026/03/08) قامت المؤسسة بإعادة تسديد الجزء المطلوب من المنحة.

المطلـوب: معالجة هذه المعطيات وفق المعيار (IAS20)، وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة المجسدة لذلك وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع الشرح، وإظهار المنحة في الميزانية (عدم إظهارها في الميزانية).

أستاذ المقياس
أ.د: م. تـومـي

الدكتور ميلود تومي جامعة محمد خيضر بسكرة