المعيار IAS 20 الإعانات الحكومية

مدخل :

الهدف : بيان المعالجة المحاسبية عن المنح الحكومية وكيفية الاعتراف بها ، بالإضافة الى متطلبات الإفصاح عن المنح التي لا يتم نقل أصولها الى المنشاة .

أولا : المبادئ الأساسية

I - 1 - تمييز بين نوعين من الإعانات محاسبيا

1) إعانات حكومية متعلقة بالأصول. } اعانات الاستثمار
   - المتحصل عليها من أجل تمويل الأصل.
2) إعانات حكومية متعلقة بالدخل } اعانات الاستغلال
   - المتحصل عليها من أجل تمويل جزء من مصروفات المنشأة.

2 - ثلاث أشكال للإعانات

إعانات نقدية : تمنح في شكل موارد نقدية

إعانات غير نقدية : تمنح في شكل موارد غير نقدية كأصول ملموسة أو غير ملموسة (تقدر بالقيمة العادلة) مثل الأراضي.

تخفيض الالتزام: إعفاء المنشأة من التزاماتها، مثل إعفاء المنشأة من دفع فوائد القروض.

II - 1 - شروط اعتراف بالإعانات

- استيفاء المنشأة شروط الحصول على الإعانة .
- وجود ضمانات كافية لتحصل مبلغ الإعانة.

2 - كيفية الاعتراف بالإعانة الحكومية

- إعانات مرتبطة بالأصل : على أساس منفعة المدة

إعانات مرتبطة بالدخل :على أساس الفترة التي تعترف فيها المنشأة بالتكاليف المتعلقة بالوفاء شروط الإعانة.

ثانيا: المعالجة المحاسبية حسب المعيار IAS 20

I - التحصيل على الإعانات :

1. الاعانات المتعلقة بالأصول:

- ❖ الاعتراف بها كدخل مؤجل

- الاعتراف بالإعانة ضمن قائمة المركز المالي.
- ترصيد حساب الدخل المؤجل مقابل الاعتراف بالإيراد .
  - ❖ الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الأصل
- طرح القيمة من تكلفة الأصل.
- يتم اهتلاك القيمة على مدة المنفعة

2. الإعانة المتعلقة بالدخل:

- الاعتراف كإيراد ضمن قائمة الدخل.
- طرح مبلغ الإعانة من التكلفة الإجمالية التي تمولها الإعانة.

II - إعادة دفع الإعانات:

1.الاعانة المتعلقة بالأصول:

- ❖ الاعتراف الأولي بها كدخل مؤجل

- تسجيل النقدية.
- ترصيد حساب الدخل المؤجل.
- الفرق يتم الاعتراف به كمصروف.

❖ الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الأصل

- تسجيل النقدية.
- تسجيل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل.
- الفرق يتم الاعتراف به كمصروف.

2. الإعانة المتعلقة بالدخل

- استخدام الرصيد غير المطفأ إن وجدت لتغطية المبالغ المعاد دفعها.

<u>المعالجة المحاسبية للإعانات :</u>

<u>اعانات الدخل</u>

<u>اعانة التوازن</u>

تعطى لمؤسسات على وشك الإفلاس ح/ 741

1. تاريخ استلام اشعار الاعانة

441	
	741
	748

2. عند استلام الاعانة

512	
	441

3. في حالة عدم الوفاء

748	
441	
	441
	512

<u>اعانة الاستغلال الأخرى</u>

تعطى بشروط كتوظيف او سعر محدد ح/ 748

<u>ملاحظة:</u>

وفق المادة 144 من ق ض م و م فان اعانات الاستغلال بنوعيها تسجل في النتيجة الصافية لسنة التحصيل الفعلي للإعانة.

<u>اعانات الأصول :</u>

<u>اعانات التجهيز</u>

لاقتناء او انشاء معدات معينة ح/ 131

1. تاريخ استلام اشعار الاعانة

441	
	131
	132

2. استلام الاعانة

512	
2XX	
	441

3. قسط الاعانة المحول للنتيجة

131	
	754

اعانات الاستثمار

لمؤسسات تريد توسيع استثمارها خارج حدود الوطن ح/ 132

4. شراء التثبيت

2XX 4456	404
404	512
512	441

ملاحظة :

قيد التثبيت يمكن ان يكون اول قيد حسب توقيت الشراء (قبل استلام الاعانة او بعدها)

- **الجدول التالي يشرح أنواع المنح الحكومية والفرق بينهم**

البيان	المنح الحكومية	
	المنح المتعلقة بالدخل	**المنح المتعلقة بالأصول**
طبيعتها	ـ نقل او تحويل نقدية ـ منح عن الأصول غير المتداولة	ـ نقل أصول غير متداولة (غير نقدية) ـ تحويل نقدية شريطة تملك او بناء او شراء اصل غير متداول .
المعالجة المحاسبية	تتم الاعتراف بالمنح كدخل في الأرباح والخسائر عن طريق توزيع قيمة المنحة على الفترات اللازمة الوفاء بشروط المنحة وتستخدم التكاليف التي تتكبدها المنشأة للوفاء بشروطها كأساسي للتوزيع على الفترات اللازمة التنفيذ .	هناك معالجتان محاسبيتان للمنحة : ـ تسجيل المنحة والاصل بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي ـ اثبات كل من الأصل والمنحة بسعر رمزي (دينار واحد)

العرض في القوائم المالية	هناك بديلان لعرضها في قائمة الدخل : ـ عرضها كرصيد دائن في الدخل سواء بشكل منفصل او إيرادات أخرى ـ طرح المنحة من المصروفات المرتبطة بها .	هناك بديلان لعرضها في الميزانية في حال تسجيل المنحة والاصل بالقيمة العادلة للأصل غير نقدي : ـ عرض المنحة كدخل مؤجل ثم يجرى لاحقا الاعتراف بها كدخل بطريقة محددة وفق التكاليف المتكبدة للوفاء بشروط المنحة. ـ طرح المنحة من قيمة الأصول المتعلقة بها للتوصل الى القيمة الدفترية / صافي قيمة الأصل.

تمرين 1: منحة مرتبطة بالدخل-نقدي

منشأة لديها مصانع استلمت منحة بقيمة 60 مليون دج من الحكومة شريطة الاهتمام والرعاية بالبيئة المحيطة بالمصنع. وتم تنفيذ عملية الاهتمام والرعاية بالبيئة مدة 3 سنوات. وبلغت التكاليف التي تكبدتها المنشأة على النحو التالي:

السنة	التكاليف
1	10
2	8
3	12
المجموع	**30 مليون دج**

المطلوب:

✓ بيان توزيع قيمة المنحة وبالتالي الاعتراف بها كدخل وفق المعيار IAS 20 .

الحل:

نلاحظ ان المنحة نقدية وبناءا على ذلك تعتبر منحة مرتبطة بالدخل. وسيتم توزيع المنحة واطفائها على 3 سنوات.

السنة	مبلغ المنحة المعترف به كدخل
1	60 مليون × 10/30 = 20
2	60 مليون × 8/30 = 16
3	60 مليون × 12/30 = 24
المجموع	**60 مليون دج**

التمرين 2: منحة مرتبطة بالأصول-نقدي لشراء أصل

في 2020/01/01 استلمت منشأة منحة قدرها 600000 دج متعلقة بأجهزة تصفية لمنع التلوث. وقامت المؤسسة بشراء الفلتر بقيمة 1500000 دج وسجلت كأصول وقدر عمرها الانتاجي ب 4 سنوات ولا يوجد خردة. وتستهلك بالقسط الثابت. وبافتراض أن أرباح المنشأة قبل الاهتلاك والمنحة 800000 دج على مدار 4 سنوات.

المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية حسب:

1/ البديل الاول عرض المنحة كدخل مؤجل.

2/ طرح المنحة عن قيمة الاصل المتعلق بها للتوصل الى القيمة النقدية للأصل.

الحل: 1/ البديل الاول

- **القيد الاول:** يتم عرضها كدخل منحة مؤجل في الميزانية في 2020/01/01

51		**النقديات**	**600000**	
	1321	**دخل منحة مؤجل**		**600000**

- **القيد الثاني:** شراء الفلتر في 2020/01/01

215		**معدات (الفلتر)**	**1500000**	
	51	**النقديات**		**1500000**

- **القيد الثالث:** الاعتراف في نهاية السنة 2020/12/31 بالمنحة كدخل في قائمة الدخل وفق التكاليف المتكبدة 4/600000 = 150000 دج كدخل في السنة.

1321		**دخل منحة مؤجل**	**150000**	
	754	**دخل منحة محققة**		**150000**

أمثلة:

✓ **المثال 1:** في N/05/14 تحصلت مؤسسة X على إعانة من الدولة تتمثل في 50% من مبلغ تمويل الحصول على آلة بقيمة 50000 دج (موافقة الدولة).

- في N/06/10 وصل إشعار من البنك باستلام الاعانة.

4411		N/05/14 اعانات التجهيز ر خرى	**25000**	**25000**
	1311	اعانات التجهيز **-قبول الدولة-**		
512		N/06/10 البنك	**25000**	**25000**
	4411	اعانات التجهيز **-الحصول على الإعانة-**		

✓ **المثال 2:** في N/06/01 تتوقع المؤسسة X استلام اعانة من الدولة ب: 6000 دج من أجل تمويل شراء آلة ب: 20000 HT (17 % TVA)

- الآلة استلمت وسددت بشيك في N/07/01 واهتلكت خطيا على مدى 5 سنوات.
- في N/07/05 وصول إشعار من البنك بوصول الاعانة.

سجل في اليومية:

1 /المشاركة في الاعانة فيN/06/01
2 /شراء الآلة فيN/07/01
3 /استلام الاعانة فيN/07/05
4 /اهتلاك الآلة للفترةN
5 /اعادة ادماج الاعانة في نهايةN

الحل:

		N/06/01		
	6000	اعانات التجهيز خرى		**4411**
6000		اعانات التجهيز	**1311**	
		-قبول الدولة-		
		N/07/01		
	20000	معدات		**215**
	3400	TVA مسترجعة على التثبيتات		**44562**
23400		البنك	**512**	
		-الحصول على الإعانة-		
		N/07/05		
	6000	البنك		**512**
6000		اعانات التجهيز	**4411**	
		-استلام الإعانة-		
		N/12/31		
	2000	م.ا.م. وخ ق.ع.ا.ح		**68112**
2000		اهتلاك الالة	**28182**	
		-مخصص الاهتلاك-		
	6000	اعانات الاستثمار //		**1311**
6000		اعانات التوازن	**741**	

✓ **المثال 3:** اعانة التوازن

- في N/03/10 استلمت المؤسسة X إشعار بأنها ستستلم إعانة توازن بمبلغ 10000 دج.
- في N/03/23 استلمت المؤسسة X إشعار من البنك باستلام إعانة التوازن.

N/03/10

الحل

4416		اعانة المحافظة على التوازن	**10000**	
	741	اعانات التوازن		**10000**
		-اشعار-		
		N/03/23		
512		البنك	**10000**	
	4416	اعانة المحافظة على التوازن		**10000**
		-استلام الاعانة-		

✓ **المثال 4:** اعانة الاستغلال

- في N/02/15 مؤسسة X استلمت إشعار إعانة استغلال بمبلغ 20000 دج.
- في N/02/25 استلمت المؤسسة X اشعار من البنك باستلام الاعانة.

الحل:

4412		الدولة: اعانة N/02/15	**20000**	
	748	اعانات أخرى للاستغلال		**20000**
		-اشعار بالإعانة-		
		N/02/25		
512		البنك	**20000**	
	4412	اعانة المحافظة على التوازن		**20000**
		-الحصول على الاعانة-		