

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي -

2024 - 2023

السداسي 2

المعيار المحاسبي الدولي 20 (IAS-20): المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"

تمهيد

يوضح معيار المحاسبة الدولي 20 "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" كيفية حساب المنح الحكومية والمساعدات الأخرى. حيث يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المنشأة بمصروفات للتكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها، والتي في حالة المنح المتعلقة بالأصول تتطلب إعداد المنحة على أنها مؤجلة الدخل أو خصمه من القيمة الدفترية للأصل.

تم إصدار معيار المحاسبة الدولي رقم 20 في أبريل 1983 وينطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 جانفي 1984. حيث خضع لعدة تعديلات آخرها كان سنة 2009 المتعلق بالقروض ذات معدل الفائدة أقل من السوق.

I. الهدف من معيار المحاسبة الدولي 20

الهدف من معيار المحاسبة الدولي 20 هو تحديد المحاسبة والإفصاح عن المنح الحكومية وغيرها من أشكال المساعدة الحكومية.

II. نطاق المعيار

ينطبق معيار المحاسبة الدولي 20 على جميع المنح الحكومية وغيرها من أشكال المساعدة الحكومية، ومع ذلك، فهو لا يغطي المساعدة الحكومية التي يتم تقديمها في شكل مزايا في تحديد الدخل الخاضع للضريبة. ولا يغطي المنح الحكومية التي يغطيها معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعي أيضا. يتم التعامل مع فائدة القرض الحكومي بسعر فائدة أقل من السوق على أنها منحة حكومية.

III. محاسبة المنح

يتم الاعتراف بالمنحة الحكومية فقط عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن (أ) المنشأة ستلتزم بأي شروط مرتبطة بالمنحة و(ب) سيتم استلام المنحة.

يتم الاعتراف بالمنحة كدخل على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف ذات الصلة، والتي تهدف إلى التعويض عنها، على أساس منهجي.

وعادة ما يتم المحاسبة عن المنح غير النقدية، مثل الأراضي أو الموارد الأخرى، بالقيمة العادلة، على الرغم من أن تسجيل كل من الأصل والمنحة بمبلغ اسمي مسموح به أيضاً.

حتى لو لم تكن هناك شروط مرتبطة بالمساعدة تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التشغيلية للكيان (بخلاف متطلبات العمل في مناطق أو قطاعات صناعية معينة)، فلا ينبغي إضافة هذه المنح إلى حقوق الملكية.

وينبغي الاعتراف بالمنحة المستحقة القبض كتعويض عن التكاليف المتكبدة بالفعل أو للحصول على دعم مالي فوري، مع عدم وجود تكاليف مستقبلية ذات صلة، كدخل في الفترة التي تستحق فيها.

يمكن تقديم المنحة المتعلقة بالأصول بإحدى الطريقتين:

كإيرادات مؤجلة، أو عن طريق خصم المنحة من القيمة الدفترية للأصل.

يمكن الإبلاغ عن المنحة المتعلقة بالدخل بشكل منفصل باعتبارها "إيرادات أخرى" أو خصمها من المصاريف ذات الصلة.

إذا أصبحت المنحة قابلة للسداد، فيجب معاملتها على أنها تغيير في التقدير. عندما تتعلق المنحة الأصلية بالدخل، يجب أن يتم تطبيق السداد أولاً مقابل أي ائتمان مؤجل غير مطفاً ذي صلة، ويجب التعامل مع أي فائض كمصروف. عندما تتعلق المنحة الأصلية بأصل، يجب معاملة السداد على أنه زيادة في القيمة الدفترية للأصل أو تخفيض رصيد الدخل المؤجل. يجب أن يتم تحميل الاستهلاك التراكمي الذي كان سيتم تحميله لو لم يتم استلام المنحة كمصروف.

IV. الإفصاح عن المنح الحكومية

يجب الإفصاح عما يلي:

السياسة المحاسبية المتبعة للمنح، بما في ذلك طريقة عرض الميزانية العمومية، طبيعة ومدى المنح المعترف بها في البيانات المالية، الشروط والاحتمالات غير المستوفاة المرتبطة بالمنح المعترف بها

V. المساعدة الحكومية

لا تشمل المنح الحكومية المساعدات الحكومية التي لا يمكن قياس قيمتها بشكل معقول، مثل المشورة الفنية أو التسويقية.