

سلسلة الأعمال الموجهة رقم: 02

التمرين الأول:

1. ما هي شروط الاعتراف بالمنح الحكومية؟
2. بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم 20 هناك نوعان من المنح الحكومية
 - أ- المنح المتعلقة بالأصول والمتعلقة بالمطلوبات
 - ب- المنح المتعلقة بالدخل والمتعلقة بالمطلوبات
 - ج- المنح المتعلقة بالأصول والمتعلقة بالدخل
 - د - المنح المتعلقة بالأصول والمساعدات
3. يجب الاعتراف بالمنح الحكومية كما يلي:
 - أ. ضمن الأرباح المحتجزة
 - ب. كدخل خلال المدة الزمنية اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المرتبط بالوفاء بشروط المنحة.
 - ج. ضمن حسابات رأس المال الموهوب في حقوق الملكية.
 - د. كتخفيض للالتزامات.
4. أي من المعالجات المحاسبية التالية تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم 20 بالنسبة للمنحة المتعلقة بالأصول:
 - أ. اثبات الأصل الناتج عن المنحة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل، وتسجيل المنحة بمبلغ رمزي يبلغ دينار واحد.
 - ب. تسجيل المنحة بقيمة يحددها خبير مستقل.
 - ج. اثبات الأصل فقط بالقيمة العادلة وعدم الاعتراف بالقيمة العادلة للمنحة
 - د. تسجيل كل من المنحة والأصل بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي.
5. أي من المعالجات المحاسبية التالية تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم 20 بالنسبة للمنحة المتعلقة بالدخل:
 - أ. الاعتراف بالمنحة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية.
 - ب. عرض المنحة في قائمة الدخل تحت عنوان (إيرادات أخرى) أو طرحها من المصاريف المرتبطة بها.
 - ج. الاعتراف بالمنحة ضمن حساب الأرباح المحتجزة في الميزانية العمومية.
 - د. إضافة قيمة المنحة بالدائن لحساب المبيعات أو الإيرادات الأخرى من العمليات في قائمة الدخل.
6. إذا حصلت المنشأة على قرض من الحكومة بسعر فائدة أقل بكثير عن سعر الفائدة السائد في السوق فإنه:
 - أ. يتم اعتبار الفرق في سعر الفائدة منحة حكومية للمنشأة
 - ب. لا يتم اعتبار الفرق في سعر الفائدة كمنحة حكومية لأنه لم يقبض من قبل المنشأة
 - ج. يتم أخذ الفرق في سعر الفائدة إلى الربح الصافي.
 - د. لا شيء مما ورد أعلاه.

التمرين الثاني:

خلال سنة حصلت شركة مصانع الاسمنت على منحة حكومية مقدارها 1 مليون دينار كمساهمة من الحكومة في تغطية جزء من ثمن شراء فرن حراري صديق للبيئة، وقد بلغت تكلفة شراء الفرن مبلغ 5 مليون دينار، وقدر العمر الإنتاجي

له بخمس سنوات، ويتم استهلاكه بطريقة القسط الثابت، بافتراض أن الشركة حققت في كل عام من الأعوام 2016-2020 ربح سنوي قبل احتساب اهتلاك الفرن الحراري وقبل الاعتراف بالمنحة يبلغ 10 مليون دينار.

المطلوب:

1- بيان كيفية عرض المنحة في القوائم المالية لشركة مصانع الاسمنت للأعوام 2016-2020، بافتراض استخدام الشركة بديل عرض المنحة كدخل مؤجل.

2- بيان كيفية عرض المنحة في القوائم المالية لشركة مصانع الاسمنت للأعوام 2016-2020، بافتراض استخدام الشركة بديل طرح مبلغ المنحة من قيمة الأصل.

التمرين الثالث:

في 2021/01/01 استلمت شركة النجاح منحة مقدارها 300.000 دج متعلقة بأجهزة مولدات طاقة كهربائية، حيث تعمل الشركة في منطقة نائية وتخدم المجتمع المحلي بشكل كبير، وقد اشترت الشركة المولدات بمبلغ 1.200.000 دج، وحدد العمر الإنتاجي لها بثلاث سنوات وسيتم اهتلاكها بطريقة القسط الثابت ودون قيمة متبقية. بافتراض أن الشركة حققت خلال الأعوام من 2021 إلى 2023 ربح سنوي قبل حساب معدل الاهتلاك للمولدات وقبل الاعتراف بالمنحة يبلغ 1.000.000 دج.

المطلوب 01: تبيان كيفية عرض المنحة في القوائم المالية للشركة

بافتراض أنه في 2023/7/1 قامت الجهة الحكومية المقدمة للمنحة بمطالبة شركة النجاح بمبلغ 165.000 دج كاسترداد جزء من المنحة نتيجة إخلال الشركة ببعض شروط المنحة، وبعد مفاوضات بين الشركة والجهة الحكومية المقدمة للمنحة تم الاتفاق على أن تسدد الشركة مبلغ 20.000 دج، وقد قامت بدفع المبلغ نقدا في 2023/08/01.

المطلوب 02: بيان كيفية معالجة المبلغ المعاد دفعة بافتراض أن الشركة استخدمت أسلوب عرض المنحة كتخفيض للأصل

التمرين الرابع:

في 2018/01/01 استلم مستشفى الاستقلال منحة نقدية تبلغ 900.000 دج وذلك مساهمة في معالجة مرضى السكري، علما بأن المبلغ يغطي فترة 3 سنوات بالتساوي، في 2020 /07/01 قامت الجهة المقدمة للمنحة بمطالبة المستشفى بمبلغ 435.000 دج كاسترداد لجزء من المنحة نتيجة إخلال المستشفى ببعض شروط المنحة، وبعد مفاوضات بين المستشفى والجهة الحكومية المقدمة للمنحة تم الاتفاق على أن يسدد المستشفى مبلغ 366.000 دج وقد قام المستشفى بدفع المبلغ نقدا في 2020/08/01.

المطلوب: بيان كيفية معالجة المبلغ المعاد دفعه من المنحة بافتراض أن مستشفى الاستقلال استخدم أسلوب عرض المنحة كدخل مؤجل.