

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التصحيحي النموذجي لامتحان المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية 02

الستو اولى ماستر محاسبة و جباية

الاجابة على السؤال الاول:

1- عرف المنح الحكومية والمساعدات الحكومية وفق المعيار المحاسبة الدولي رقم 20؟ وما هو الفرق بينهما؟ **4ن**

- تعرف المساعدة الحكومية: على انها مختلف الاجراءات التي تقوم بها الحكومة من تحويل للمنافع الاقتصادية الى منشأة معينة او مجموعة من المنشآت بموجب شروط معينة استجابة لظروف معينة، قد تتضمن هذه المساعدات نقود او اصول بصفة مباشرة او غير مباشرة، وقد تكون ملموسة (الات ، بنايات ..) او غير ملموسة (استشارات، توجيهاات...). **1.5ن**

- المنح الحكومية: تعرف بنها مجموعة من مساعدات التي تقدمها الحكومة الى المنشأة وفق شروط معينة تتعلق بنشاطها ، بحيث تقوم بنقل موارد للمنشأة و تقوم هذه الاخيرة بتقديم التزامات سابقة و مستقبلية متعلقة باحترام شروط الاتفاق، بحيث ان هذه المنح يمكن تقييمها بطريقة صادقة و معقولة. (تشمل هذه المنح مثلا تطوير المناطق الحدودية، تحفيز قطاع فلاحي او صناعي ...). **1.5ن**

- الفرق بينهما

المنح الحكومية تقدم مباشرة الى المنشأة وفق شروط معينة، بحيث تكون تدفقات نقدية او اصول بمختلف انواعها تستفيد منها المنشأة مباشرة و تساهم في خلق التدفقات النقدية لديها، اما المساعدات الحكومية فهي مختلف التدفقات التي تصرفها الحكومة و التي تساهم بصفة غير مباشرة في خلق التدفقات لدى المنشأة. **1ن**

(المنح تصرف مباشرة للمنشأة، المساعدات تصرف على محيط المنشأة و تستفيد منه بطريقة غير مباشر، كتحسين المحيط او انجاز طريق ، هو غير مخصص للمنشأة، لكنها تستفيد من انجازه)

2- ما هي شروط الاعتراف والعرض للمنح الحكومية والمساعدات الحكومية في القوائم المالية؟ **3ن**

❖ عرض المنح الحكومية المتعلقة بالأصول في القوائم المالية **1.5ن**

يمكن عرض المنح الحكومية المتعلقة بالأصول في القوائم المالية بما فيها المنح الغير نقدية المثبتة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي باي من الاسلوبين:

- الاسلوب الاول: عرض المنحة كدخل مؤجل يعترف لها بطريقة محددة وفق التكاليف المتكبدة للوفاء بشروط المنحة. **0.75ن**

- الأسلوب الثاني: طرح مبلغ المنحة من قيمة الأصول المتعلقة بها للتوصل الى القيمة الدفترية المسجلة للأصل (الصافي). . 0.75 ن

❖ عرض المنح الحكومية المتعلقة بالأصول في القوائم المالية 1.5 ن

و تشمل المساعدات الحكومية تلك المنح المتعلقة بنقل موارد للمنشأة سواء كانت منح متعلقة بالدخل او الأصول و التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية، كما تشمل مختلف المساعدات التي لا يمكن تقديرها او تحديد قيمة لها 0.75 ن، حيث انها قد تكون عمليات لا يمكن تمييزها عن الاعمال التجارية التي تقوم بها المنشأة (شراء الحكومة جزء من مبيعات المنشأة). بحيث لا يكون هناك اعتراف بها و تكتفي المنشأة بالإفصاح عنها فقط 0.75 ن . كمثال عن المساعدات الحكومية الاستشارات الفنية او التسويقية المجانية، تقديم الكفالات الحكومية للمنشأة،

- 3- ماهي شروط الافصاح الخاصة بالمنح والمساعدات الحكومية وفق المعيار المحاسبية الدولي رقم 20؟ 3 ن
- السياسات المحاسبية المتبعة بخصوص المنح الحكومية، بما في ذلك طريقة عرض المنح الحكومية التي تم تعتمدھا في القوائم المالية. 1 ن
- طبيعة و مدى المنح الحكومية التي تم الحصول عليها و الاعتراف بها و المساعدات الحكومية التي استفادت منها المنشأة. 1 ن
- الشروط التي لم تلبها المنشأة و الاحداث الطارئة الاخرى المتعلقة بالمساعدات الحكومية التي تم الاعتراف بها. 1 ن

الاجابة على السؤال الثاني

- 1- تعريف المصطلحات: 3 ن
- القيمة الدفترية (المرحلة): و هي القيمة التاريخية للأصل مطروحا منها مجموع الاهتلاكات المحتسبة حتى تاريخ التنازل. 1 ن
- القيمة قيد الاستعمال: و هي قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استغلال الاصل مضافا اليه القيمة المتبقية بعد عملية التنازل. 1 ن
- مجموعة التصرف: و هي مجموعة من الأصول الغير متداولة التي قررت المنشأة التخلص منها في دفعة واحدة، بحيث تتضمن بالإضافة الى ذلك مجموعة الالتزامات المرتبطة بتلك الأصول ن ز كذلك الحقوق المتمثلة في شهرة المحل خاصة التي كانت نتيجة لعمليات اندماج، في حال كانت مجموعة التصرف قد ساهمت في توليد تدفق نقدي خصصت له هذه الشهرة. 1 ن

2- ماهي شروط الاعتراف والقياس للأصول الغير متداولة (او مجموعات التصرف) المصنفة كمحتفظ بها للبيع

وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 05 ؟ 7ن

- يتم قياس الأصول الغير متداولة (او مجموعة التصرف في الأصول) و المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية (المرحلة) او صافي القيمة العادلة (القيمة العادلة- تكاليف البيع) إيهما اقل.1ن

- يتم قياس الأصول الغير متداولة (او مجموعة التصرف في الأصول) و المصنفة كمحتفظ بها للتوزيع على المساهمين بالقيمة الدفترية (المرحلة) او صافي القيمة العادلة (القيمة العادلة- تكاليف البيع) إيهما اقل.1ن

- عند الحصول على اصول مستوفية لمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع كجزء من اندماج منشأة اعمال، يجب قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة ناقصا منها تكاليف البيع. 1ن

- عندم يكون من المتوقع حدوث عملية البيع بعد سنة واحدة، فان المنشأة تقيس التكلفة المقدرة للبيع بقيمتها الحالية، و اي زيادة في القيمة الحالية لتكلفة البيع تنشأ مع مرور الوقت، تصنف كتكلفة تمويل ويتم عرضها في قائمة الدخل. 1ن

- يتم الاعتراف بخسارة التدني (انخفاض القيمة) للأصول الغير متداولة (او مجموعة التصرف في الأصول) عند انخفاض صافي القيمة العادلة للأصل عن القيمة الدفترية (المرحلة). 1ن

- في حالة حدوث زيادة في الفترات التالية على القيمة العادلة الصافية (القيمة العادلة – تكاليف البيع) لأصل قد سبق الاعتراف بتدني قيمته في الفترات السابقة، يجب الاعتراف بالزيادة (استرجاع المؤونة) في قائمة الدخل، 1ن

- لا تخضع الأصول الغير متداولة المحتفظ بها للبيع أو الأصول " مجموعة التصرف " للاهلاك، اما الفوائد و المصروفات الاخرى المرتبطة بالالتزامات و المرتبطة بمجموعة الأصول تحت التصرف و المصنفة على انها " محتفظ بها للبيع " فيستمر الاعتراف بها كما هي. 1ن