**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 05:**تسوية مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية.

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز تسوية حسابات الخصوم غير الجارية

**الدرس:** مؤونة الأخطار

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي****التقويم التكويني****التقويم التحصيلي** | **الوضعية**الاعتماد على وضعية 1-تعريف مؤونات الأخطار2-التسجيل المحاسبي 2-1-تكوين المؤونة 2-2-زيادة المؤونة 2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة 2-4-استعمال المؤونة إعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم بتعريف مؤونة الأخطار انطلاقا من أمثلة واقعيةيقوم بالتسجيل المحاسبي لمؤونة الأخطاريقوم بتعديل مؤونة الأخطار عن طريق الزيادة أو الإنقاص أو الإلغاءيقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط المحاسبي الوطني-مراجع أخرى | 10'15'20"15'15'15'15'15' |

**الوضعية:**

لمؤسسة "الأثير" نزاع قضائي مع أحد العمال بسبب توقيفه عن العمل خلال سنة 2010 و الجدول التالي يوضح الخسارة المحتملة للمؤسسة خلال سنوات النزاع مع هذا العامل

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 31/12/2013 | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 31/12/2010 | السنوات |
| **صدر حكم نهائي بتعويض العامل بمبلغ 18000دج و تم ذلك في 20/11/2013 بشيك بنكي** | 18000دج | 24000دج | 20000دج | المبلغ المحتمل تعويضه |

المطلوب:

1-عرف مؤونة الأخطار

2-عالج محاسبيا الوضعيات السابقة كلا على حدة

**الدرس:**

**1-تعريف مؤونات الأخطار:**

هي المبالغ المهمة التي يحتمل أن تدفعها المؤسسة للغير كتعويضات ناتجة عن نزاعات قضائية معهم . كالنزاع مع الزبائن و الموردين حول نوعية السلعة. أو النزاع مع عامل بسبب توقيفه

**2-التسجيل المحاسبي:**

**2-1-تكوين المؤونة:** تكون مؤونة الأخطار في نهاية السنة المالية الأولى لظهور النزاع بالمبلغ المحتمل دفعه للغير و هذا المبلغ تقديري حسب المعلومات المتوفرة لدى المؤسسة و المطالب التي يطلبها طرف النزاع الآخر . و يسجل مبلغ المؤونة في الجانب اللدائن للحساب 151 "مؤونات الأخطار" في المقابل يجعل حساب 683 "المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية" مدينا بنفس المبلغ .

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الأثير تتوقع خسارة القضية و تعويض العامل ب20000دج في 31/12/2010 و بالتالي تكون له مؤونة و يكون التسجيل كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 683 | 151 | ------------------------31/12/2010----------------------المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأخطار(تكوين مؤونة الأخطار) | 20000 | 20000 |

|  |
| --- |
| م 683 د |
| 20000 |  |

|  |
| --- |
| م 151 د |
|  | 20000 |

**ملاحظة:** الحسابان 151 و 683 ليسا موجودين في مدونة الحسابات و لكنهما مستعملان في الحياة اليومية

**2-2-زيادة المؤونة:** يتم زيادة مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المحتمل تعويضه أكبر من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الزيادة = المؤونة الحالية ــ المؤونة السابقة

و تسجل الزيادة في المؤونة بنفس قيد التكوين

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 31/12/2011 احتمال دفع 24000دج و المؤونة المكونة سابقا 20000دج و بالتالي نكون مؤونة إضافية بمبلغ 24000 ــ 20000 = 4000 دج

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 683 | 151 | ------------------------31/12/2010----------------------المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأخطار(زيادة مؤونة الأخطار) | 4000 | 4000 |

|  |
| --- |
| م 683 د |
| 4000 |  |

|  |
| --- |
| م 151 د |
| 24000 رد | 200004000 |

**2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة:** **:** يتم إنقاص مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المحتمل تعويضه أقل من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الإنقاص = المؤونة السابقة ــ المؤونة الحالية

و يسجل مبلغ الإنقاص في الجانب المدين للحساب 151 و يقابله في الجانب الدائن حساب 783 "استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج" بنفس مبلغ الإنقاص

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 31/12/2012 احتمال دفع 18000دج و المؤونة المكونة سابقا 24000دج و بالتالي نقوم بإنقاص المؤونة بمبلغ 24000 ــ 16000 = 6000 دج

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 151 | 783 | ------------------------31/12/2010----------------------مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج(إنقاص مؤونة الأخطار) | 6000 | 6000 |

|  |
| --- |
| م 783 د |
|  | 60000 |

|  |
| --- |
| م 151 د |
| 600018000 رد | 24000 |

**ملاحظة:**

1-الحساب 783 غير موجود في مدونة الحسابات لكننا نستعمله في حياتنا اليومية

2-يتم إلغاء المؤونة عندما يتبين أن الخسارة غير موجودة و أن المؤسسة ربحت القضية و يكون قيد الإلغاء بنفس طريقة الإنقاص.

**2-4-استعمال المؤونة:** تستعمل مؤونة الأخطار عندما تحدث الخسارة و يحكم على المؤسسة بدفع تعويض للطرف المتنازع معه و يتم التسجيل كالتالي:

يسجل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يجعل حساب الغير أو أحد الحسابات المالية دائنا حسب طريقة التسديد

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الأثير في 20/11/2013 خسرت المؤسسة القضية و دفعت تعويض ب18000 دج بشيك بنكي و منه:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 63 | 512 | ------------------------20/12/2013----------------------أعباء المستخدمين البنوك و الحسابات الجارية(دفع تعويض العامل) | 18000 | 18000 |

ترصيد حساب المؤونة: يتم ترصيد مؤونة الأخطار في نهاية الدورة بجعل حساب 151 دائن و 783 مدين

**مثال:** مؤونة الأخطار التي كونتها مؤسسة الأثير أصبحت دون هدف و يتم ترصديها كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 151 | 783 | ------------------------31/12/2010----------------------مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج(ترصيد مؤونة الأخطار) | 18000 | 18000 |

|  |
| --- |
| م 783 د |
|  | 18000 |

|  |
| --- |
| م 151 د |
| 18000 | 18000 |

تطبيق: تمرين رقم 1 و 2 صفحة 101 من الكتاب المدرسي

**رقم البطاقة:02 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 05:**تسوية مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية.

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز تسوية حسابات الخصوم غير الجارية

**الدرس:** المؤونات الأخرى للأعباء-الخصوم غير الجارية

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي****التقويم التكويني****التقويم التحصيلي** | **الوضعية**الاعتماد على وضعية 1-تعريف 2-التسجيل المحاسبي 2-1-تكوين المؤونة 2-2-زيادة المؤونة 2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة 2-4-استعمال المؤونة إعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم بتعريف مؤونة الأعباء الأخرى انطلاقا من أمثلة واقعيةيقوم بالتسجيل المحاسبي لمؤونة الأعباء الأخرىيقوم بتعديل مؤونة الأعباء الأخرى عن طريق الزيادة أو الإنقاص أو الإلغاءيقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط المحاسبي الوطني-مراجع أخرى | 10'10'10'20'10' |

**الوضعية:** بتاريخ 31/12/2010 تتوقع مؤسسة الأثير تحمل أعباء مستقبلا تتعلق بإزالة تثبيت من موقعه .الجدول التالي يبين المبلغ المتوقع دفعه لإزالة هذا التثبيت:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 31/12/2013 | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 31/12/2010 | السنوات |
| **في 20/07/2013 تم إزالة التثبيت بمبلغ 250000دج سدد المبلغ بشيك بنكي** | 250000دج | 260000دج | 245000دج | المبلغ المحتمل لإزالة التثبيت |

المطلوب:

1-عرف المؤونة الأخرى للأعباء

2-عالج محاسبيا الوضعيات السابقة كلا على حدة

**الدرس:**

**1-تعريف المؤونة الأخرى للأعباء:**

هي المؤونات المتعلقة بالأعباء المحتمل أن تنفقها المؤسسة في الدورة المقبلة كإزالة تثبيت أو إزالة تلوث ......ألخ

**2-التسجيل المحاسبي:**

تعالج المؤونات الأخرى للأعباء بنفس الطريقة لمعالجة مؤونة الأخطار.

**2-1-تكوين المؤونة:** تكون مؤونة الأعباء في نهاية السنة المالية الأولى عندما تتوقع المؤسسة حدوث عبء محتمل للسنوات الموالية. و يسجل مبلغ المؤونة في الجانب اللدائن للحساب 158 "المؤونات الأخرى للأعباء" في المقابل يجعل حساب 683 "المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية" مدينا بنفس المبلغ .

**مثال:** في 31/12/2010 تتوقع مؤسسة الأثير إزالة تثبيت و قدرت مبلغ العملية 245000دج ومنه يكون التسجيل:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 683 | 158 | ------------------------31/12/2010----------------------المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأعباء الأخرى(تكوين مؤونة للأعباء) | 250000 | 245000 |

|  |
| --- |
| م 683 د |
| 245000 |  |

|  |
| --- |
| م 158 د |
|  | 245000 |

**2-2-زيادة المؤونة:** يتم زيادة مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المتوقع دفعه أكبر من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الزيادة = المؤونة الحالية ــ المؤونة السابقة

و تسجل الزيادة في المؤونة بنفس قيد التكوين

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 31/12/2011 مبلغ العبء أصبح 60000دج و المؤونة المكونة سابقا 245000دج و بالتالي نكون مؤونة إضافية بمبلغ 260000 ــ 245000 = 15000 دج و يكون التسجيل كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 683 | 158 | ------------------------31/12/2010----------------------المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء(زيادة مؤونة الأخطار) | 15000 | 15000 |

|  |
| --- |
| م 683 د |
| 15000 |  |

|  |
| --- |
| م 158 د |
| 260000 رد | 24500015000 |

**2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة:** **:** يتم إنقاص مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المتوقع دفعه أصغر من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الإنقاص = المؤونة السابقة ــ المؤونة الحالية

و يسجل مبلغ الإنقاص في الجانب المدين للحساب 158 و يقابله في الجانب الدائن حساب 783 "استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج" بنفس مبلغ الإنقاص

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 31/12/2012 احتمال دفع 250000دج و المؤونة المكونة سابقا 260000دج و بالتالي نقوم بإنقاص المؤونة بمبلغ 260000 ــ 250000 = 10000 دج و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 151 | 783 | ------------------------31/12/2010----------------------مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج(إنقاص مؤونة الأخطار) | 6000 | 6000 |

|  |
| --- |
| م 783 د |
|  | 10000 |

|  |
| --- |
| م 151 د |
| 10000250000 رد | 260000 |

**ملاحظة:** يتم إلغاء المؤونة عندما يتبين أن المؤونة غير مبررة و تلغى بنفس كتابة الإلغاء بالمبلغ الكلي للمؤونة.

**2-4-استعمال المؤونة:** تستعمل مؤونة الأعباء عندما يحدث العبء و يتم التسجيل كالتالي:

يسجل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يجعل حساب الغير أو أحد الحسابات المالية دائنا حسب طريقة التسديد و يتم ترصيد المؤونة المكونة لهذا الغرض باستعمال الحساب 783

**مثال:** مبلغ إزالة التثبيت كلف مؤسسة الأثير 250000دج و منه

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 611 | 512 | ------------------------20/12/2013----------------------التقاول العام البنوك و الحسابات الجارية(تفكيك التثبت) | 250000 | 250000 |
| 158 | 783 | ------------------------31/12/2010----------------------مؤونات الأعباء استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج(ترصيد مؤونة الأخطار) | 250000 | 250000 |

**تطبيق:** تمرين رقم 3 صفحة 101 من الكتاب المدرسي