**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 الأخطار  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 القبلية  يقوم بتعريف مؤونة الأخطار انطلاقا من أمثلة واقعية  يقوم بالتسجيل المحاسبي لمؤونة الأخطار  يقوم بتعديل مؤونة الأخطار عن طريق الزيادة أو الإنقاص أو الإلغاء  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط 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 | 20000  4000 |

**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 | |
| 6000  18000 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 القبلية  يقوم بتعريف مؤونة الأعباء الأخرى انطلاقا من أمثلة واقعية  يقوم بالتسجيل المحاسبي لمؤونة الأعباء الأخرى  يقوم بتعديل مؤونة الأعباء الأخرى عن طريق الزيادة أو الإنقاص أو الإلغاء  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط 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 | 245000  15000 |

**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 | |
| 10000  250000 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