## المجال المفاهيمي الأول: أعمال نهاية السنة

## الوحدة (2): المؤونات

**الكفاءات المستهدفة:**

. ينجز تسويات مؤونات الأصول والخصوم

**المدة اللازمة :** 10 ساعات

**المراجع:** الكتب المدرسية المقررة .

**مؤشرات التقويم الذاتي:**

- تُسجل حالتي تعديل واستعمال مؤونات الأصول.
- تُسجل حالتي تعديل واستعمال مؤونات الخسائر والتكاليف.

# تصميم الدرس

- التذكير بالمؤونات
- التسجيل المحاسبي للمؤونات
- أنشطة الإعلام الآلي وحلولها
- أسئلة التقويم الذاتي
- أجوبة التقويم الذاتي

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

## التذكير بالمؤونات:

### 1. تعريف المؤونة

هي تقدير محاسبي لخسارة أو عبء محتمل ومحدد الهدف والطبيعة، غير أن مبلغها غير معروف بصفة نهائية وناتجة عن أحداث نشأت أثناء الجرد.

نستخلص من التعريف أن المؤونة:

- **تهدف إلى تقدير خسارة أو عبء محتمل**

يترتب على ذلك أن المؤسسة إذا كان يتوجب عليها تحمل نفقة مؤكدة بشكل نهائي فهذا يعني تسجيل عبء واجب الدفع وليس تكوين مؤونة. كما أن المؤونة يمكن إلغاؤها جزئيا أو كليًا إذا أصبحت بدون هدف أي غير مبررة.

- **يجب أن تكون محددة الهدف بدقة**

لا يمكن تكوين مؤونة شاملة لجميع عناصر الأصول وإنما تُكوّن مؤونة خاصة بكل عنصر من عناصر الأصول بغض النظر عن التدني في عنصر والارتفاع في عنصر آخر، أي لا يمكن أن تتم المقاصة بين العناصر التي تحقق فائض قيمة وتلك التي تحقق ناقص قيمة، فالأمر يتعلق فقط بالعناصر التي تحقق ناقص قيمة.

- **يجب أن ترتبط المؤونة بأحداث نشأت أثناء الجرد**

لا يمكن أن تُكوّن مؤونة تغطية لخسارة محتملة إلا في نهاية الدورة وليس قبلها.

## 2. تصنيف المؤونات:

**أ . مؤونات تدني الأصول**

وهي المؤونات التي تتعلق بتدني أو انخفاض قيمة عنصر من عناصر الأصول المخصصة له (المخزونات – الزبائن – السندات) باستثناء الاستثمارات التي تهتلك.

ب . مؤونات الخسائر والأعباء الموزعة على عدة سنوات:

لقد عرفها المخطط الوطني للمحاسبة كما يلي: تمثل الأموال المكونة قصد مواجهة تحقيق حدث محتمل مرتبط بنشاط المؤسسة.

### التسجيل المحاسبي للمؤونات

**1. مؤونة تدني الأصول**

تشتمل على مؤونات كل من المخزونات، الزبائن، السندات.

**1.1. مؤونة تدني المخزونات**

http://www.onefd.edu.dz

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في 2005/12/31 كانت معطيات جرد المخزونات لمؤسسة "الأنوار " كما يلي:

- حصة " أ " من المواد واللوازم تم شراؤها سنة 2005 بقيمة 9240 دج. قدرت قيمتها السوقية في 2005/12/31 بـ 7.360 دج.
- حصة " ب " من المواد واللوازم تم شراؤها سنة 2004 بقيمة 5.320 دج حيث شكلت لها مؤونة في 2004/12/31 بـ 15%، إلا أن في 2005/12/31 تبين أنه يتطلب رفع المؤونة إلى 20%.

- في 2004/12/31 قدرت مؤونة تدني المنتجات التامة بـ 12% من قيمة مخزون المنتجات البالغ 27.500 دج غير أنه في 2005/12/31 تأكد أن هذه المؤونة أصبحت دون هدف.
- حصة " ج " من مخزون البضائع بقيمة 14.000 دج شكلت لها بتاريخ 2004/12/31 مؤونة بـ 10%. تم بيعها بتاريخ 2005/11/21 بـ 14.000 دج بشيك بنكي رقم 42153 وتم تسجيل قيود عملية البيع في نفس التاريخ.

كيف تُعالجُ مؤونة تدني المخزونات في الحالات التالية:

- التكوين،
- التعديل،
- الاستعمال.

**أ . تحديد المؤونة**

يتم تكوين مؤونة تدني المخزونات في نهاية الدورة إذا كانت قيمة المخزونات في نهاية الدورة أقل من تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج حسب طبيعة المخزون.

بالنسبة لمؤسسة " الأنوار :

مؤونة الحصة " أ " من المواد واللوازم في 2005/12/31.

المؤونة = تكلفة الشراء – قيمة المواد واللوازم في 2005/12/31

$$9.240 - 7.360 = 1.880DA$$

**ب . تكوين المؤونة**

يجعل حساب 699 مخصصات استثنائية مديناً وحساب 39 حساب مؤونة تدني المخزونات دائناً بقيمة التدني.

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| | | 2005/12/31 | | |
|---|---|---|---|---|
| 699 | 391 | مخصصات استثنائية<br>مؤونة تدني مواد ولوازم حصة " أ "<br>تكوين مؤونة | 1.880 | 1.880 |

**ج . تعديل المؤونة**

يتم في نهاية كل دورة إنجاز التسويات الضرورية للمؤونات اعتماداً على نتائج إعادة تقييم عناصر الأصول في هذا التاريخ. يمكن أن نكون أمام حالة من الحالات التالية:

- زيادة المؤونة (مؤونة إضافية).
- تخفيض المؤونة.
- إلغاء المؤونة.

وضعية كل من مخزون المواد واللوازم " ب " والمنتجات التامة بالنسبة لمؤسسة " الأنوار " في 2005/12/31 .

| طبيعة المخزون | تكلفة الشراء أو الإنتاج | المؤونة المكونة في 2004/12/31 | | المؤونة المقدرة في 2005/12/31 | | زيادة المؤونة | تخفيض المؤونة "استرجاع" | إلغاء المؤونة |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مواد ولوازم "ب" | 5.320 | %15 | 798 | %20 | 1.064 | 266 | – | – |
| منتجات تامة | 27.500 | %12 | 3.300 | – | – | – | – | 3.300 |

**❶ حالة زيادة المؤونة**

تم تسجيل تدني أكبر في قيمة مخزون المواد واللوازم " ب " في 2005/12/31 مقارنة بالدورة السابقة (2004/12/31)، وهو ما يستدعي تكوين مؤونة إضافية بقيمة 266 دج كما هو موضح في الجدول أعلاه.

يسجل قيد زيادة المؤونة كما هو الحال في قيد تكوين المؤونة.

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2005/12/31 | | |
| 699 | 391 | مخصصات استثنائية<br>مؤونة تدني مواد ولوازم حصة "ب "<br>تكوين مؤونة إضافية | 266 | 266 |

**❷ حالة تخفيض المؤونة**

يتم تخفيض المؤونة أي استرجاع جزء منها إذا سُجل ارتفاع في قيمة المخزون في نهاية الدورة مقارنة بالدورة السابقة دون أن يتساوى مع تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج.

يتم تسجيل قيد التخفيض أو استرجاع المؤونة بجعل حساب 796 استرجاع من تكاليف السنوات السابقة دائنًا وحساب 39 مؤونة تدني المخزون مدينًا.

**❸ حالة إلغاء المؤونة**

يتم إلغاء أو استرجاع كلي للمؤونة إذا أصبحت قيمة المخزونات في نهاية الدورة أكبر أو تساوي تكلفة شرائها أو تكلفة إنتاجها.

بالنسبة للمنتجات التامة في مؤسسة " الأنوار "، فإن قيمتها في 2005/12/31 أصبحت أكبر من تكلفة إنتاجها وهو ما يعني إلغاء كلي للمؤونة المشكلة في 2004/12/31 والمقدرة بـ 3.300 دج.

يسجل قيد الإلغاء أو الاسترجاع الكلي بنفس قيد تخفيض المؤونة.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2005/12/31 | | |
| 395 | 796 | مؤونة تدني المنتجات التامة<br>استرجاع من تكاليف السنوات السابقة<br>إلغاء مؤونة | 3.300 | 3.300 |

**د . استعمال المؤونة**

عند بيع المخزون الذي كان موضوع المؤونة في الدورة السابقة يتم تسجيل:

- عملية البيع في تاريخ البيع.
- إلغاء المؤونة في نهاية الدورة باعتبارها أصبحت بدون هدف.

حالة مخزون البضاعة "ج " في مؤسسة " الأنوار " يتم تسجيل قيد إلغاء المؤونة:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2005/12/31 | | |
| 390 | 796 | مؤونة تدني مخزون البضاعة " ج "<br>استرجاع من تكاليف السنوات السابقة<br>إلغاء مؤونة | 3.300 | 3.300 |

### 2.1. مؤونة تدني الزبائن

في 2005/12/31 لخصت وضعية الزبائن لمؤسسة " الأنوار " في الجدول التالي:

| رقم الحساب | الزبائن | القيمة الاسمية للدين | المؤونة في 2004/12/31 | التسديد خلال 2005 | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| 4700 | رفيق | 15.260 | – | – | تكوين مؤونة بـ . 60%. |
| 4701 | زكريا | 5.380 | – | – | تكوين مؤونة بـ . 25%. |
| 4702 | علاء | 18.000 | %40 | 8.000 | الخسارة المحتملة 72% من الرصيد. |
| 4703 | أمين | 4.500 | %30 | 1.200 | الخسارة المحتملة 45% من الرصيد. |
| 4704 | صالح | 7.900 | %60 | 3.500 | التسديد المحتمل 30% من الرصيد. |
| 4705 | عادل | 2.100 | %20 | 1.500 | أصبحت المؤونة دون هدف. |
| 4706 | سليم | 3.850 | %70 | – | أثناء التصفية القضائية احتمال التسديد معدوم. |
| 4707 | رشيد | 2760 | %50 | 1.500 | للترصيد. |

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

✍ كيف تُعالجُ مؤونة تدني الزبائن في حالات: التكوين، التعديل والاستعمال ؟

**تذكير:**

يعبر مبلغ حساب الزبائن عن حقوق المؤسسة في حالة البيع بأجل، حيث يصنف الزبائن عند القيام بالجرد حسب وضعيتهم المالية إلى ثلاث فئات:

- **الزبائن العاديين:** وهي الفئة التي تتضمن مجموعة الزبائن الذين يتمتعون بوضعية مالية مريحة، تسمح لهم بالوفاء بديونهم في آجالها المحددة.
- **الزبائن الميؤوس منهم:** وهي الفئة التي تتضمن مجموعة الزبائن الذين توقفوا عن الدفع بشكل نهائي، لا أمل في تسديد ديونهم كحالة الإفلاس. وبالتالي مبلغهم يعتبر خسارة محددة تتحملها المؤسسة ويعبر عنها بالديون المعدومة.
- **الزبائن المشكوك فيهم:** مجموعة الزبائن الذين يمرون بفترة إعسار مالي أي يمرون بوضعية مالية صعبة، يحتمل ألا يسددوا جزءاً أو كل دينهم في المستقبل (خسارة محتملة). وهي الفئة التي تكون موضوع تكوين المؤونة بقيمة المبلغ المحتمل عدم تسديده من دين الزبون.

**أ . تكوين المؤونة**

تتحدد المؤونة بقيمة المبلغ المحتمل عدم تسديده من دين الزبون، غالباً ما يعبر عنها بنسبة مئوية من هذا الدين.

مؤونة تدني الزبونين " رفيق و زكريا " في مؤسسة " الأنوار " بتاريخ 2005/12/31 كما يلي:

- مؤونة تدني الزبون " رفيق " : $15.260 \times 0,60 = 9.156\ DA$
- مؤونة تدني الزبون "زكريا " : $5.380 \times 0,25 = 1.345\ DA$

يسجل قيد تكوين المؤونة، بجعل حساب 699 مخصصات استثنائية مديناً وحساب 4970 مؤونة تدني الزبائن دائناً بالقيمة.

2005/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 699 | | مخصصات استثنائية | 10.501 | |
| | 49700 | مؤونة تدني الزبون " رفيق " | | 9.156 |
| | 49701 | مؤونة تدني الزبون " زكريا " | | 1.345 |
| | | تكوين مؤونة | | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**000000000000000000000000000000ب . تعديل المؤونة**

في نهاية الدورة يُعاد تقدير المؤونات المشكلة في الدورة السابقة. تظهر لنا حالة من الحالات التالية:

- المحافظة على المؤونة السابقة دون تغيير.
- زيادة المؤونة.
- تخفيض المؤونة.
- إلغاء المؤونة.

كانت وضعية زبائن مؤسسة " الأنوار " في 2005/12/31 وفق الجدول التالي:

| اسم الزبون | القيمة الاسمية للدين | المؤونة في 2004/12/31 | التسديد خلال 2005 | المؤونة المقدرة في 2005/12/31 | زيادة المؤونة تكوين | تخفيض المؤونة استرجاع | إلغاء المؤونة استرجاع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| علاء | 18.000 | 7.200 | 8.000 | 7.200 | – | – | – |
| أمين | 4.500 | 1.350 | 1.200 | 1.485 | 135 | – | – |
| صالح | 7.900 | 4.740 | 3.500 | 2.080 | – | 1.660 | – |
| عادل | 2.100 | 420 | 1.500 | – | – | – | 420 |

**❶ حالة المحافظة على المؤونة المشكلة في الدورة السابقة دون تغيير**

إذا تبين أثناء الجرد في نهاية الدورة أن وضعية الزبون بقيت مستقرة فلا تلغى ولا تشكل مؤونة جديدة. وهي حالة نادرة الحدوث.

وهو حال وضعية الزبون " علاء " في مؤسسة " الأنوار "، حيث المؤونة في 2004/12/31 تساوي المؤونة في 2005/12/31 بقيمة 7.200 دج.

**❷ حالة زيادة المؤونة**

وهي الحالة التي تزداد فيها وضعية الزبون سوءًا وعليه تشكل مؤونة إضافية بالفرق بين المؤونة المقدرة في نهاية الدورة والدورة السابقة. وهو حال الزبون " أمين ".

المؤونة الإضافية : $1.485 - 1.350 = 135\ DA$

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تثبت بنفس قيد إثبات تكوين المؤونة:

2005/12/31

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | مخصصات استثنائية | 135 | | |
| 699 | 49703 | مؤونة تدني الزبون " أمين " | | 135 | |
| | | تكوين مؤونة إضافية | | | |

**❸ حالة تخفيض المؤونة**

إذا تبين أن وضعية الزبون تحسنت مقارنة بالدورة السابقة، يحتمل تسديده مبلغ أكبر مما قدر في الدورة السابقة. ففي هذه الحالة يسترجع جزءًا من المؤونة باعتباره أصبح غير مبرر. تحسب بالفرق بين مؤونة الدورة السابقة ومؤونة الدورة الحالية. وهو حال الزبون" صالح ".

المؤونة المسترجعة: $4.740 - 3.080 = 1.660$ DA

يتم إثبات حالة التخفيض بجعل حساب مؤونة تدني الزبون مدينًا وحساب 796 استرجاع تكاليف السنوات السابقة دائنًا.

2005/12/31

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | مؤونة تدني الزبون " صالح " | 1.660 | | |
| 49704 | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 1.660 | |
| | | تخفيض مؤونة | | | |

**❹ حالة إلغاء المؤونة**

وهي الحالة التي يصبح فيها الزبون قادرًا على تسديد كل دينه، وهو ما يعني أن المؤونة أصبحت غير مبررة، فيجب إلغاؤها.

وهو حال الزبون "عادل"، حيث تثبت بنفس قيد تخفيض المؤونة.

2005/12/31

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | مؤونة تدني الزبون " عادل " | 420 | | |
| 49705 | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 420 | |
| | | إلغاء مؤونة | | | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**ج . استعمال المؤونة**

تتم العملية بعد أن تتضح وضعية الزبون المكون له المؤونة بشكل نهائي من خلال:

- تسجيل المبلغ المسدد جزئيًا أو كليًا إن وجد خلال الدورة.
- ترصيد حساب الزبون المعني باعتبار المبلغ الباقي غير المسدد ديناً معدومًا (خسارة نهائية) بجعل حساب 694 ديون معدومة مديناً.
- ترصيد حساب المؤونة المكونة لذلك.

بالنسبة لمؤسسة " الأنوار " نجد أن الزبون " سليم " لم يسدد أي مبلغ خلال دورة 2005 وعليه يعتبر دينه معدومًا أي خسارة نهائية ومحددة.

2005/12/31

| | | | |
|---|---|---|---|
| 694 | ديون معدومة | 3.850 | |
| 4706 | الزبون " سليم " | | 546.000 |
| | دين معدوم | | |

2005/12/31

| | | | |
|---|---|---|---|
| 49706 | مؤونة تدني الزبون " سليم " | 2.695 | |
| 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 2.695 |
| | ترصيد المؤونة المكونة في 2004/12/31 $(3.850 \times 0,7)$ | | |

حالة الزبون رشيد: المبلغ المسدد خلال دورة 2005 : 1.500 دج.

المبلغ غير المسدد: $2.760 - 1.500 = 1.260DA$

يعتبر مبلغ 1260 دج ديناً معدومًا (خسارة نهائية محققة ومحددة).

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- تسجيل المبلغ المحصل خلال دورة 2005:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | خلال 2005 | | | |
| 485 | | البنك | 1.500 | | |
| | 4707 | الزبون " رشيد " | | 1.500 | |
| | | قبض مبلغ بشيك من الزبون " رشيد " | | | |

- اعتبار باقي المبلغ غير المحصل ديناً معدومًا:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2005/12/31 | | | |
| 694 | | ديون معدومة | 1.260 | | |
| | 4707 | الزبون " رشيد " | | 1.260 | |
| | | ترصيد حساب الزبون " رشيد " | | | |

- ترصيد المؤونة:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2005/12/31 | | | |
| 49707 | | مؤونة تدني الزبون " رشيد " | 1.380 | | |
| | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 1.380 | |
| | | ترصيد مؤونة تدني الزبون رشيد $(2.760 \times 0,5)$ | | | |

**✱ حالة خاصة: حالة الزبائن الميؤوس منهم**

يعتبر دينهم في حكم الخسارة النهائية والمحددة وعليه يرصد حساب الزبون الميؤوس منه باستعمال الحساب 694 ديون معدومة مباشرة دون تكوين مؤونة لذلك وفق القيد التالي:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | التاريخ | | | |
| 694 | | ديون معدومة | ×××× | | |
| | 470× | الزبون " ××××× " | | ×××× | |
| | | ترصيد حساب الزبون " ×××× " | | | |

. عند قيام الزبون الذي اعتبر دينه في حكم المعدوم في المستقبل بتسديد كل دينه أو جزء منه يسجل القيد بجعل حساب48 مديناً و794 تحصيل الديون المعدومة دائناً.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| | | التاريخ | | |
|---|---|---|---|---|
| 48 | | نقديات | ×××× | |
| | 794 | تحصيل الديون المعدومة | | ×××× |
| | | تحصيل دين معدوم | | |

### 3.1. مؤونة تدني السندات

في 2005/12/31 لخصت وضعية السندات لمؤسسة " الأنوار " في الجدول التالي:

| رقم الحساب | طبيعة السندات | عدد السندات | سعر الشراء | تاريخ الشراء | السعر في 2004/12/31 | السعر في 2005/12/31 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4230 | سندات التوظيف " أ " | 60 | 1.300 | 2005/07/01 | - | 1.250 |
| 4231 | سندات التوظيف " ب" | 30 | 1.400 | 2004/03/01 | 1.360 | 1.340 |
| 4210 | سندات المساهمة " أ " | 50 | 1.000 | 2005/09/05 | - | 990 |
| 4211 | سندات المساهمة "ب" | 40 | 1.000 | 2004/03/15 | 970 | 984 |
| 4212 | سندات المساهمة "ج " | 25 | 1.200 | 2004/05/03 | 1.100 | 1.260 |
| 4213 | سندات المساهمة " د " | 15 | 1.000 | 2004/04/04 | 995 | 980 |
| 4214 | سندات المساهمة ". هـ" | 12 | 1.000 | 2004/02/01 | 966 | - |

**ملاحظة:** بتاريخ 2005/03/19، تم بيع 8 سندات مساهمة من الصنف "هـ ." بسعر 972 دج للسند الواحد بشيك بنكي رقم112345.

كيف تُعالجُ مؤونة تدني السندات في حالات: التكوين، التعديل والاستعمال ؟

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**تذكير:**

- تُقيم القيمة الأصلية (القيمة الاسمية) بسعر الشراء فقط، دون الأخذ بعين الاعتبار المصاريف الملحقة بالشراء التي تُسجل ضمن حساب 656 مصاريف شراء السندات.
- لا تُجرى مقاصة بين فئات السندات التي تحقق فائض قيمة والسندات التي تحقق ناقص قيمة.

**أ . تكوين المؤونة**

تُكون مؤونة تدني السندات إذا كان سعر البيع المحتمل في السوق أثناء الجرد أقل من سعر شراء السندات.

المؤونة = سعر شراء السندات – سعر البيع المحتمل في السوق أثناء الجرد.

حالة سندات التوظيف " أ " وسندات المساهمة " أ " في مؤسسة الأنوار.

المؤونة الواجبة في 2005/12/31:

- سندات التوظيف " أ " :

$$(1.300-1.250)\times 60 = 3.000DA$$

- سندات المساهمة " أ " :

$$(1.000-990)\times 50 = 500DA$$

يثبت قيد تكوين المؤونة بجعل حساب 699 مخصصات استثنائية مديناً وحسابي 4921 مؤونة تدني سندات المساهمة و4923 مؤونة تدني سندات التوظيف دائنين بالقيمة.

2005/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 699 | | مخصصات استثنائية | 3.500 | |
| | 49210 | مؤونة تدني سندات المساهمة أ " | | 500 |
| | 49230 | مؤونة تدني سندات التوظيف " أ " | | 3.000 |
| | | تكوين مؤونة | | |

**ب . تعديل المؤونة**

بعد تقدير المؤونات للدورة ومقارنتها بالدورة السابقة نَكُون أمام إحدى الحالات التالية:

زيادة المؤونة، تخفيض المؤونة أو إلغاء المؤونة.

وضعية السندات في 2005/12/31 في مؤسسة " الأنوار ":

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| نوع السند | عدد السندات | سعر الشراء | سعر البيع المحتمل في السوق 2004/12/31 | المؤونة المكونة في 2004/12/31 | سعر البيع المحتمل في السوق 2005/12/31 |
|---|---|---|---|---|---|
| سندات التوظيف " ب" | 30 | 1.400 | 1.360 | 1.200 | 1.340 |
| سندات المساهمة "ب" | 40 | 1.000 | 970 | 1.200 | 984 |
| سندات المساهمة "ج " | 25 | 1.200 | 1.100 | 2.500 | 1.260 |
| سندات المساهمة " د " | 15 | 1.000 | 995 | 75 | 980 |

| نوع السند | المؤونة المقدرة في 2005/12/31 | زيادة (تكوين) | تخفيض (استرجاع) | إلغاء (استرجاع) |
|---|---|---|---|---|
| سندات التوظيف " ب" | 1.800 | 600 | – | – |
| سندات المساهمة "ب" | 640 | – | 560 | – |
| سندات المساهمة "ج " | – | – | – | 2.500 |
| سندات المساهمة " د" | 300 | 225 | – | – |

**❶ حالة زيادة المؤونة**

إذا كان سعر البيع في نهاية الدورة أدنى من سعر البيع المحتمل في الدورة السابقة تُشكل مؤونة إضافية بالفرق.

وهو حال سندات التوظيف "ب" وسندات المساهمة "د" في مؤسسة " الأنوار ".

يسجل القيد بنفس قيد تكوين المؤونة:

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2005/12/31

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | مخصصات استثنائية | 825 | |
| | 49213 | | مؤونة تدني سندات المساهمة د " | | 225 |
| | 49231 | | مؤونة تدني سندات التوظيف " ب" | | 600 |
| 699 | | | تكوين مؤونة إضافية | | |

**❷ حالة تخفيض المؤونة**

إذا كان سعر البيع المحتمل في نهاية الدورة أكبر من سعر البيع المحتمل في الدورة السابقة ولكن أقل من سعر الشراء يسترجع في هذه الحالة جزء المؤونة غير المبررة وهو حال سندات المساهمة " ب ".

2005/12/31

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | مؤونة تدني سندات المساهمة "ب" | 560 | |
| 49211 | | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 560 |
| | | | تخفيض مؤونة | | |

**❸ حالة إلغاء المؤونة**

إذا كان سعر البيع المحتمل في نهاية الدورة أكبر من سعر الشراء، ففي هذه الحالة تلغى المؤونة باعتبارها أصبحت غير مبررة كليًا وهو حال سندات المساهمة "ج "

2005*/12/31*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | مؤونة تدني سندات المساهمة "ج" | 2.500 | |
| 49212 | | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 2.500 |
| | | | إلغاء المؤونة كليًا | | |

**ج . استعمال المؤونة**

يكون استعمال مؤونة تدني السندات بشكل عام عند التنازل بالبيع عن عدد من السندات أو كلها والتي كانت محل تكوين مؤونة في نهاية الدورة السابقة.

تعالج عملية التنازل كما يلي:

**① تسجيل عملية البيع**

يكون حساب 48 النقديات مدينًا وحساب 793 نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها دائنًا.

وهو حال سندات المساهمة " هـ . " في مؤسسة " الأنوار " .

قيمة بيع 8 سندات: $972 \times 8 = 7.776\ DA$

http://www.onefd.edu.dz

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2005/03/19 | | |
| | | 7.776 | بنك | 485 | |
| 7.776 | | | نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها | 793 | |
| | | | التنازل عن 8 سندات، شيك رقم 112345 | | |

**② ترصيد حسابي السندات والمؤونة**

- حساب المؤونة الخاصة بـ . 8 سندات:

$$(1.000 - 966) \times 8 = 272 \text{ DA}$$

- حساب القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها :

$$(1.000 \times 8) - 272 = 272 = 7.728 \text{ DA}$$

قيمة سندات المساهمة " هـ . " بسعر الشراء:

$$1.000 \times 8 = 8.000 \text{ DA}$$

يجعل حساب السندات دائناً وحسابي مؤونة تدني السندات والقيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها مدينين بالقيمة.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2005/12/31 | | |
| | | 272 | مؤونة تدني سندات المساهمة "هـ ." | 49214 | |
| | | 7.728 | القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها | 693 | |
| 8.000 | | | سندات المساهمة "هـ ." | 4214 | |
| | | | ترصيد حسابي 4214 و49214 | | |

**2. مؤونات الخسائر والأعباء**

تتكون من مؤونات الخسائر المحتملة ومؤونات الأعباء الموزعة على عدة سنوات.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في 2005/12/31 كانت معطيات جرد مؤونات الخسائر والأعباء لمؤسسة " الأنوار " كما يلي:

- خلال دورة 2005 رفع أحد العمال دعوى قضائية بسبب فصله عن العمل، يطالب بتعويض بـ: 450.000 دج حيث يحتمل خسارة المؤسسة القضية محل النزاع.
- بسبب تأخر المؤسسة في تسليم البضاعة للزبون " طارق "، رفع هذا الأخير دعوى قضائية يطالب فيها تعويض الخسارة التي لحقت به. قدرت المؤسسة الخسارة المحتملة بـ: 300.000 دج وشكّلت لها المؤونة المحتملة بتاريخ 2004/12/31.
- خلال دورة 2005 قدمت المؤسسة وثائق للمحكمة تثبت مسؤولية " طارق " عن تأخر التوريد، حيث أصبحت المؤونة المكونة في 2004/12/31 لا مبرر لها.
- كوّنت المؤسسة للسنوات الأربعة السابقة إلى غاية 2004/12/31 مؤونة بقيمة إجمالية 860.000 دج لإجراء إصلاحات كبرى أنجزت خلال دورة 2005 حيث بلغت تكلفة الإصلاحات 860.000 دج. وتم تسديدها بشيك بنكي رقم 43251.

بافتراض أن تكلفة الإصلاحات بلغت:

أ . 845.000 دج.

ب . 870.000 دج

خسرت مؤسسة " الأنوار " القضية التي رفعها عليها أحد العمال المفصولين. حيث صدر الحكم بإعادة إدماج العامل مع دفع تعويض له. وبتاريخ 2006/04/30 دفعت المؤسسة التعويض للعامل، بشيك بنكي رقم 68887.

نفترض الحالات التالية:

الحالة الأولى: دفعت تعويضًا للعامل بـ: 450.000 دج .

الحالة الثانية: دفعت تعويضًا للعامل بـ: 400.000 دج .

الحالة الثالثة: دفعت تعويضًا للعامل بـ . 520.000 دج .

كيف تُعالجُ مؤونة الخسائر والأعباء في حالات : التكوين، التعديل، والاستعمال.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

### 1.2. مؤونة الخسائر المحتملة

مؤونة تتعلق بأعباء تتصف بعنصر عدم التأكد (عدم اليقين) بالنسبة لمبلغه ا أو لتحق ق حدوثها. ومن أمثلتها:

- مؤونات تغطية المنازعات مع الغير أمام المحاكم.
- مؤونات الضمانات المقدمة للزبائن.
- مؤونة تغطية الغرامات المالية اتجاه مصلحة الضرائب بسبب التأخر عن الـ دفع ف ي الوقت المحدد.

**أ . تكوين المؤونة**

يكون حساب 699 مخصصات استثنائية مديناً وحساب 190 مؤونة الخسائر المحتملة دائناً بالقيمة.

وهو حال تسجيل المؤونة الخاصة باحتمال خسارة الدعوى القض ائية المرفوع ة عل ى المؤسسة من طرف أحد العمال.

2005/12/31

| | | | |
|---|---|---|---|
| 699 | مخصصات استثنائية | 450.000 | |
| 190 | مؤونة الخسائر المحتملة | | 450.000 |
| | تكوين مؤونة | | |

**ب . تعديل المؤونة:**

يعاد في نهاية الدورة تقدير مبلغ المؤونة المكونة في نهاية الدورة السابقة. وعليه يمكن أن نكون أمام إحدى الحالات التالية: زيادة المؤونة، تخفيض المؤونة أو إلغاء المؤونة.

**❶ حالة زيادة المؤونة**

إذا كانت المؤونة في نهاية الدورة السابقة غير كافية لتغطية الخسارة المحتمل ة، تك وّن مؤونة إضافية في نهاية الدورة.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يُسجل القيد بنفس قيد تكوين المؤونة:

2005/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 699 | | مخصصات استثنائية | ××× | |
| | 190 | مؤونة الخسائر المحتملة | | ××× |
| | | تكوين مؤونة إضافية | | |

**❷ حالة تخفيض المؤونة**

إذا كانت المؤونة المكونة في نهاية الدورة السابقة مبالغًا فيها أي تتجاوز مبلغ الخسـ ـارة المحتملة، يسترجع منها جزء باعتبارها مؤونة غير مبررة.

يُسجل في هذه الحالة القيد التالي:

2005/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 190 | | مؤونة الخسائر المحتملة | ××× | |
| | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | ××× |
| | | تخفيض مؤونة | | |

**❸ حالة إلغاء المؤونة**

إذا كانت المؤونة المكونة في نهاية الدورة السابقة أصبحت بدون هدف أو غير مبـ ـررة، يتم إلغاؤها في نهاية الدورة، وهو حال المؤونة الخاصة بالدعوى التي رفعهـ ـا الزبـ ـون "طارق" على المؤسسة.

2005/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 190 | | مؤونة الخسائر المحتملة | 300.000 | |
| | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | | 300.000 |
| | | إلغاء المؤونة كليًا | | |

**ج . استعمال المؤونة**

عند تحقق الخسارة المحتملة فإن مقدار الخسارة و ما تتحمله المؤسسة من عبء يُصـ ـبح معلوماً وتعالج وفق الخطوات التالية:

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

– إثبات تحمل الخسارة ويكون بتسجيلها في أحد حسابات الصنف (6) كعبء حسب طبيعته.

– تحويل العبء نحو حساب 75 تحويل تكاليف الإنتاج إذا سجل ضمن الحسابات من 60 إلى 62 ونحو حساب 78 تحويل تكاليف الاستغلال إذا سجل العبء ضمن الحسابات من 63 إلى 68.

وعند مقارنة المؤونة المكونة مع العبء المحقق يمكن أن نكون أمام إحدى الحالات الثلاثة التالية:

– المؤونة المكونة تساوي الخسارة المحققة.

– المؤونة المكونة أكبر من الخسارة المحققة.

– المؤونة المكونة أقل من الخسارة المحققة.

وهو حال مؤونة الخسائر المحتملة المتعلقة بالنزاع الذي رفعه أحد العمال المفصولين على مؤسسة " الأنوار " والذي خسرته المؤسسة ودفعت التعويض. وسنناقش هذه المؤونة حسب الحالات الواردة في الوضعية وهي كالآتي:

– **الحالة الأولى:** المؤونة المكونة تساوي مبلغ الخسارة (التعويض).

– **الحالة الثانية:** المؤونة المكونة أكبر من مبلغ الخسارة (التعويض).

– **الحالة الثالثة:** المؤونة المكونة أقل من مبلغ الخسارة (التعويض).

**الحالة①:المؤونة المكونة تساوي مبلغ التعويض (الخسارة).**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2006/04/30 | | | |
| 63 | | مصاريف المستخدمين | 450.000 | | |
| | 485 | البنك | | 450.000 | |
| | | شيك رقم 68887 | | | |
| | | 2006/12/31 | | | |
| 190 | | مؤونة الخسائر المحتملة | 450.000 | | |
| | 78 | تحويل تكاليف الاستغلال | | 450.000 | |
| | | ترصيد حساب المؤونة 190 | | | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**الحالة②:المؤونة المكونة أكبر من مبلغ التعويض (الخسارة).**

2006/04/30

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 400.000 | مصاريف المستخدمين | 63 |
| 400.000 | | | البنك | 485 |
| | | | شيك رقم 68887 | |
| | | | 2006/12/31 | |
| | | 450.000 | مؤونة الخسائر المحتملة | 190 |
| 400.000 | | | تحويل تكاليف الاستغلال | 78 |
| 50.000 | | | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | 796 |
| | | | ترصيد حساب المؤونة 190 | |

**الحالة③:المؤونة المكونة أصغر من مبلغ التعويض (الخسارة).**

2006/04/30

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 520.000 | مصاريف المستخدمين | 63 |
| 520.000 | | | البنك | 485 |
| | | | شيك رقم 6887 | |
| | | | 2006/12/31 | |
| | | 450.000 | مؤونة الخسائر المحتملة | 190 |
| | | 70.000 | تكاليف السنوات السابقة | 696 |
| 520.000 | | | تحويل تكاليف الاستغلال | 78 |
| | | | ترصيد حساب المؤونة 195 | |

**2.2. مؤونة الأعباء الموزعة على عدة سنوات.**

وهي المؤونة التي تخصص قصد مواجهة الأعباء التي بحسب طبيعتها وأهميتها لا يمكن أن تتحملها دورة واحدة، وتكون هذه الأعباء قد نشأت خلال هذه الدورة، وم ن أمثلته ا: المؤونة الموجهة للإصلاحات الكبرى.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**أ . تكوين المؤونة**

يجعل حساب 685 مخصصات المؤونات مدينًا وحساب 195 مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات دائنًا بالقيمة، كما هوحال مؤونة الإصلاحات الكبرى الخاصة بدورة 2004 في مؤسسة " الأنوار".

- قيمة المؤونة المخصصة سنويًا: $\frac{860.000}{4} = 215.000\ DA$

2004/12/31

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 685 | | مخصصات المؤونات | 215.000 | | |
| | 195 | مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | | 215.000 | |
| | | تكوين مؤونة | | | |

**ملاحظة:**

نفس القيد سُجل في نهاية دورات: 2001، 2002، 2003.

**ب . استعمال المؤونة :**

عند تحقق العبء أي الانتهاء من الإصلاحات المقررة، تعالج المؤونة وفق الخطوات التالية :

- إثبات العبء، ويكون بتسجيله حسب طبيعته في أحد حسابات الصنف (6) الأعباء.
- تحويل العبء نحو الحساب 75 تحويل تكاليف الإنتاج إذا سُجل ضمن الحسابات من60 إلى 62 ونحو الحساب 78 تحويل تكاليف الاستغلال إذا سُجل ضمن الحسابات من 63 إلى 68.

يمكن أن نكون أمام إحدى الحالات الثلاثة التالية:

- **الحالة الأولى:** المؤونة المكونة تساوي الأعباء المحققة.
- **الحالة الثانية:** المؤونة المكونة أكبر من الأعباء المحققة.
- **الحالة الثالثة:** المؤونة المكونة أقل من الأعباء المحققة.

وهو حالة مؤونة الأعباء المتعلقة بالإصلاحات الكبرى لمؤسسة " الأنوار " التي نناقشها حسب الحالات الواردة في الوضعية.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**الحالة①:المؤونة المكونة تساوي مبلغ فاتورة الإصلاحات.**

خلال دورة2005

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 860.000 | صيانة وإصلاحات (خدمات) | 485 | 622 |
| 860.000 | | البنك | | |
| | | شيك رقم 43251 | | |
| | | 2005/12/31 | | |
| | 860.000 | مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | | 195 |
| 860.000 | | تحويل تكاليف الإنتاج | 75 | |
| | | ترصيد حساب المؤونة 195 | | |

**الحالة②:المؤونة المكونة أكبر من مبلغ فاتورة الإصلاحات.**

خلال دورة2005

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 845.000 | صيانة وإصلاحات (خدمات) | 485 | 622 |
| 845.000 | | البنك | | |
| | | شيك رقم 43251 | | |
| | | 2005/12/31 | | |
| | 860.000 | مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | | 195 |
| 845.000 | | تحويل تكاليف الإنتاج | 75 | |
| 15.000 | | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | 796 | |
| | | ترصيد حساب المؤونة 195 | | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**الحالة③:المؤونة المكونة أصغر من مبلغ فاتورة الإصلاحات.**

خلال دورة2005

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 622 | | صيانة وإصلاحات (خدمات) | 870.000 | | |
| 485 | | البنك | | 870.000 | |
| | | شيك رقم 43251 | | | |
| | | 2005/12/31 | | | |
| 195 | | مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | 860.000 | | |
| 696 | | تكاليف السنوات السابقة | 10.000 | | |
| 75 | | تحويل تكاليف الإنتاج | | 870.000 | |
| | | ترصيد حساب المؤونة 195 | | | |

## أنشطة الإعلام الآلي:

قدمت لك مؤسسة " الأضواء " مع معلومات عن مؤونات الأصول ومؤونات الخصوم بتاريخ 2006/12/31 كما يلي:

| الأصول | القيمة الإجمالية | المؤونة في بداية الدورة | إعادة النظر في المؤونة بتاريخ 2006/12/31 | | | المؤونة في نهاية الدورة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | زيادة | إنقاص | إلغاء | |
| البضائع | 80.000 | 11.000 | | | | |
| سندات المساهمة | 70.000 | 7.000 | | | | |
| سندات التوظيف | 20.000 | 2000 | | | | |
| الزبائن | 58.000 | 8.000 | | | | |
| المجموع | | | | | | |

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| الخصوم | المؤونة في بداية الدورة | إعادة النظر في المؤونة بتاريخ 2006/12/31 | | | المؤونة في نهاية الدورة |
|---|---|---|---|---|---|
| | | زيادة | إنقاص | إلغاء | |
| مؤونة الخسائر المحتملة | 1.1000 | | | | |
| مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | 7.000 | | | | |
| المجموع | | | | | |

**معلومات عن الجرد:**

- ✓ البضائع تقدر قيمتها بـ . 85.000 دج وعليه يجب إلغاء المؤونة.
- ✓ السندات قيمتها الحقيقية 60.000 دج وعليه يجب زيادة المؤونة بمبلغ 3.000 دج.
- ✓ سندات التوظيف قيمتها الحقيقية 20.000 دج وعليه يجب إلغاء المؤونة.
- ✓ يجب رفع مؤونة الزبائن المشكوك فيهم إلى 12.000 دج.
- ✓ مؤونات الخسائر المحتملة نصفها غير مبرر.
- ✓ مؤونات التكاليف تقرر زيادتها بمبلغ 5.000 دج.

**العمل المطلوب:**

1. باستخدام المجدول اعد رسم الجدولين السابقين مع كتابة الصيغ الحسابية في الخلايا المناسبة.
2. إملاء الجدول بما تستنتجه من المعلومات الإضافية.

**مساعدة :**

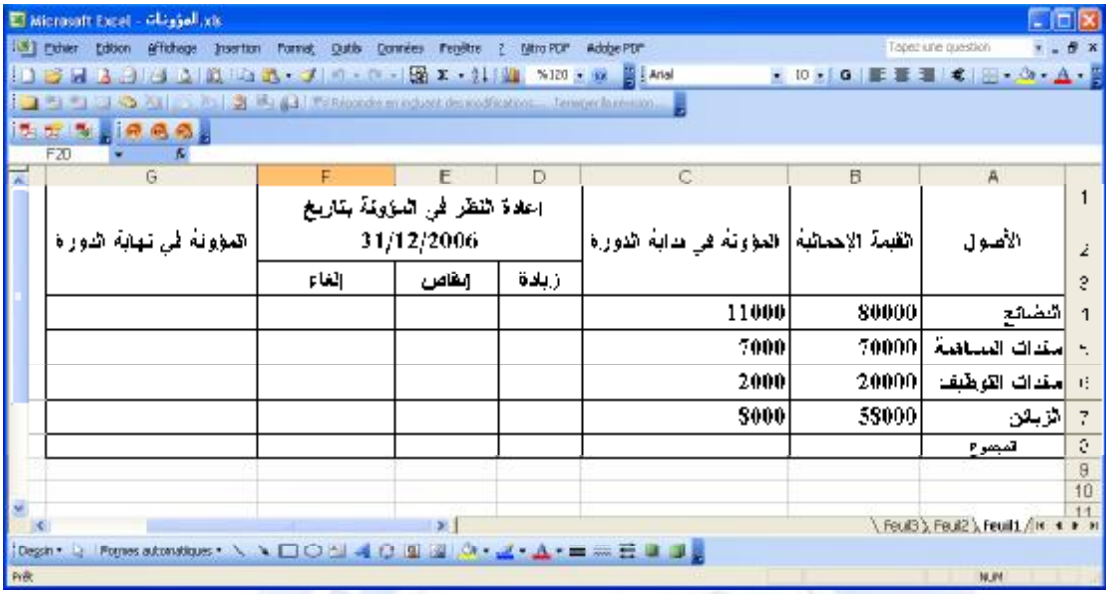
**المؤونة في نهاية الدورة** = المؤونة في بداية الدورة + الزيادة – الإنقاص – الإلغاء.

■ **الحلول المقترحة لأنشطة الإعلام الآلي**

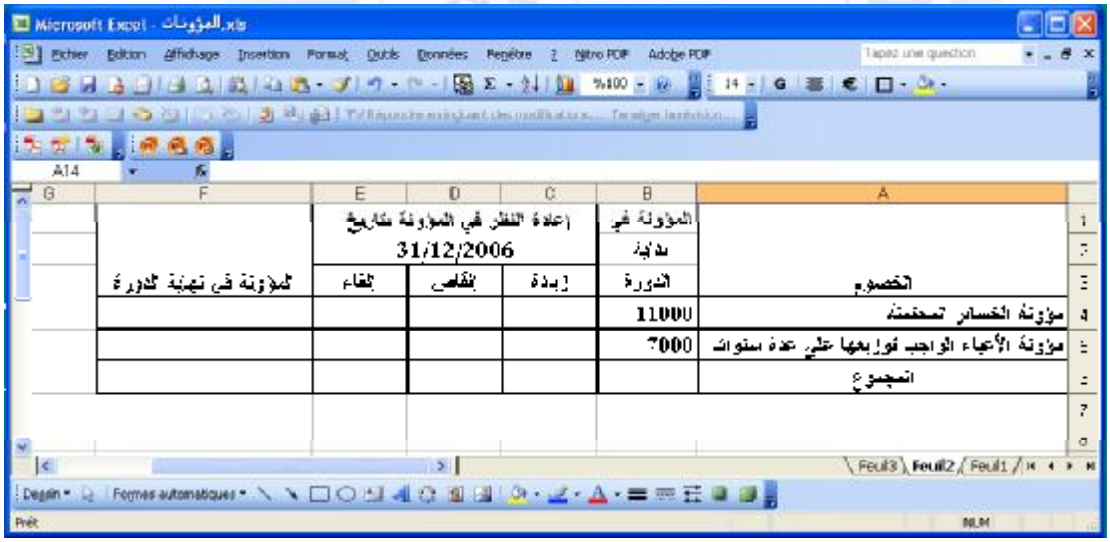
**1. رسم الجدولين في المجدول Excel :**

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com



| الأصول | القيمة الإحتمالية | المؤونة في بداية الدورة | إعادة النظر في المؤونة بتاريخ 31/12/2006 | | | المؤونة في نهاية الدورة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | زيادة | إنقاص | إلغاء | |
| النفايات | 80000 | 11000 | | | | |
| معدات المساهمة | 70000 | 7000 | | | | |
| معدات التوظيف | 20000 | 2000 | | | | |
| الزبائن | 58000 | 8000 | | | | |
| المجموع | | | | | | |



| التخصوم | المؤونة في بداية الدورة | إعادة النظر في المؤونة بتاريخ 31/12/2006 | | | المؤونة في نهاية الدورة |
|---|---|---|---|---|---|
| | | زيادة | إنقاص | إلغاء | |
| مؤونة الخسائر المحققة | 11000 | | | | |
| مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | 7000 | | | | |
| المجموع | | | | | |

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**2. كتابة الصيغ في الخلايا المناسبة يكون كما في الصورة التالية:**

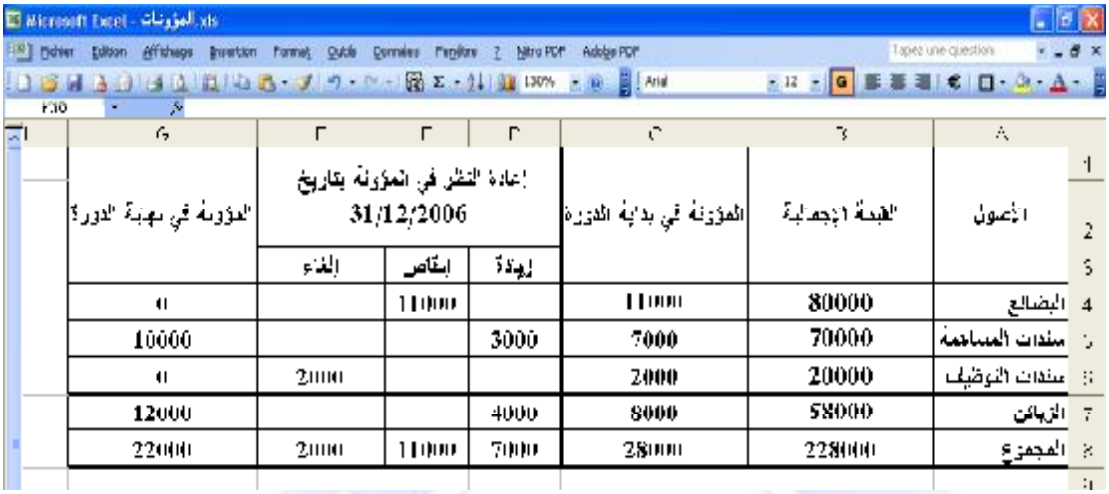
| | A | B | C | D | E | F |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | الأصول | القيمة الإجمالية | الميزانية في بداية الدورة | عند النشر في الميزانية بتاريخ 31/12/2006 | | |
| 2 | | | | زيادة | نقصان | الباقي |
| 3 | المباني | 80000 | 11000 | | | C4+D4-E4-F4 |
| 4 | معدات المساعدة | 70000 | 7000 | | | C5+D5-E5-F5 |
| 5 | معدات التركيب | 20000 | 2000 | | | C6+D6-E6-F6 |
| 6 | الزبائن | 59000 | 9000 | | | C7+D7-E7-F7 |
| 7 | المجموع | =SOMME(B4:B7) | =SOMME(C4:C7) | =SOMME(D4:D7) | =SOMME(E4:E7) | =SOMME(C4:C7) |

| | H | A | B | C | D | E |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | الميزانية في | | | | | |
| 2 | بداية | | عند النشر في الميزانية بتاريخ 31/12/2006 | | | |
| 3 | الدورة | الخصوم | زيادة | إنقاص | إلغاء | الميزانية في نهاية الدورة |
| 4 | 11000 | مؤونة لخسائر محتملة | | | | E4-C4-D4+E4- |
| 5 | 7000 | مؤونة لأعباء لواجب تجديدها على عدة سنوات | | | | E5-C5-D5+E5- |
| 6 | =SOMME(B4:B5) | المجموع | =SOMME(C4:C5) | =SOMME(D4:D5) | =SOMME(E4:E5) | =SOMME(F4:F5) |

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**3. الحل النهائي المقترح يظهر كما يلي:**



| الأصول | القيمة الإجمالية | المؤونة في بداية الدورة | إعادة النظر في المؤونة بتاريخ 31/12/2006 | | | المؤونة في نهاية الدورة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | زيادة | إنقاص | إلغاء | |
| البضائع | 80000 | 11000 | | 11000 | | 0 |
| سندات المساهمة | 70000 | 7000 | 3000 | | | 10000 |
| سندات التوظيف | 20000 | 2000 | | | 2000 | 0 |
| الزبائن | 58000 | 8000 | 4000 | | | 12000 |
| المجموع | 228000 | 28000 | 7000 | 11000 | 2000 | 22000 |



| الخصوم | المؤونة في بداية الدورة | إعادة النظر في المؤونة بتاريخ 31/12/2006 | | | المؤونة في نهاية الدورة |
|---|---|---|---|---|---|
| | | زيادة | إنقاص | إلغاء | |
| مؤونة الخسائر المحتملة | 11000 | | 5500 | | 5500 |
| مؤونة الاعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | 7000 | 5000 | | | 12000 |
| المجموع | 18000 | 5000 | 5500 | 0 | 17500 |

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

## أسئلة التقويم الذاتي:

**التمرين (1):**

من ميزانية مؤسسة " ل،م " بتاريخ 200N-1/12/31 استخرجنا مؤونات المخزونات التالية:

- مؤونة تدني البضائع 50.000 دج
- مؤونة تدني المواد واللوازم 10.000 دج
- مؤونة تدني المنتجات التامة 60.000 دج

في 200N/12/31 تم تقييم المخزونات المذكورة أعلاه كما يلي:

| البيان | تكلفة الشراء أو الإنتاج | القيمة الحالية (في تاريخ الجرد) |
|---|---|---|
| البضائع | 500.000 | 500.000 |
| المواد واللوازم | 75.000 | 60.000 |
| المنتجات التامة | 780.000 | 740.000 |

**العمل المطلوب :**

1. أنجز التسويات الخاصة بالمؤونات في 200N/12/31.
2. سجل القيود الضرورية في 200N/12/31.

**التمرين (2) :**

تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في نهاية دورة 2006 في مؤسسة " أ،ج " كما يلي:

1 . زبائن مشكوك فيهم لدورة 2005.

| الزبون | القيمة الاسمية | المؤونة في 2005/12/31 | المبالغ المحصلة في دورة 2006 | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|
| عمر | 16.000 | 8000 | 6.500 | للترصيد. |
| الصادق | 24.000 | 9000 | 2.000 | احتمال عدم التسديد 60% من القيمة الاسمية للدين. |

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2 . زبائن مشكوك فيهم لدورة 2006.

| الزبون | القيمة الاسمية للدين | المؤونة الواجبة التكوين في 2006/12/31 |
|---|---|---|
| عبد النور | 16.200 | 25% |
| محمد | 19.600 | 25% |
| رضا | 20.000 | 30% |

**العمل المطلوب:**

| طبيعة السند | عدد السندات في 2005/12/31 | سعر شراء السند | سعر البيع المحتمل في 2005/12/31 | سعر البيع المحتمل في 2006/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| سندات المساهمة | 200 | 1.000 | 950 | 970 |
| سندات التوظيف | 500 | 750 | 720 | 680 |

سجل قيود التسوية في 2005/12/31 وفي 2006/12/31.

**التمرين (3):**

تتكون حافظة القيم المالية في مؤسسة " أم " من السندات التالية:

**ملاحظة :** تم التنازل في 2006/07/01 عن 20 سند مساهمة بـ . . 970 دج للسند بشيك بنكي رقم 41517.

**العمل المطلوب :**

1. حدّد المؤونة الخاصة بكل نوع من السندات ضمن جدول في نهاية الدورتين 2005 و2006.
2. سجل قيود التنازل بالبيع عن 20 سند مساهمة وقيود تسوية المؤونات في 2006/12/31.

**التمرين (4) :**

في 2006/12/31، قبل إجراء الجرد كانت لدينا المعلومات الخاصة بالأحداث التالية في مؤسسة "م.ص".

http://www.onefd.edu.dz © جميع الحقوق محفوظة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

1. تم تسديد غرامة مالية بتاريخ 2006/03/30 لمصلحة الضرائب بقيمة 150.000 دج بشيك رقم 315701، بسبب التأخر عن دفع قيمة الضرائب المستحقة للثلاثي الثاني من دورة 2005. علمًا بأنه قد تم تشكيل مؤونة لهذا الغرض في نهاية دورة 2005 بقيمة 140.000 دج.

2. قامت المؤسسة خلال دورة 2006 بإجراء إصلاحات كبرى بقيمة 600.000 دج، أُنجزت الأشغال من طرف مقاولة خاصة. سددت الفاتورة رقم 100 بشيك بنكي رقم 170501 يوم 2006/10/17. علمًا أنه تم تكوين مؤونة لهذا الغرض في نهاية الدورات الثلاثة السابقة بقيمة 250.000 دج لكل دورة.

**العمل المطلوب :**

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

## أجوبة التقويم الذاتي:

1. سجل قيود تكوين المؤونات في 2005./12/31.

2. أنجز قيود التسوية المناسبة في 2006/12/31.

**حل التمرين (1):**

**1. تسوية المؤونات في 200N/12/31 :**

| طبيعة المخزون | تكلفة الشراء أو الإنتاج | المؤونة المكونة في 200N-1/12/31 | المؤونة المقدرة في 200N/12/31 | زيادة | تخفيض | إلغاء |
|---|---|---|---|---|---|---|
| حـ 30/. | 500.000 | 50.000 | 00 | – | – | 50.000 |
| حـ 31/. | 75.000 | 10.000 | 15.000 | 5.000 | – | – |
| حـ 35/. | 780.000 | 60.000 | 40.000 | – | 20.000 | – |

**2. تسجيل القيود الضرورية في 200N/12/31:**

200N/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 390 | 769 | مؤونة تدني البضائع<br>استرجاع من تكاليف السنوات السابقة<br>**إلغاء المؤونة.**<br>// | 50.000 | 50.000 |
| 699 | 391 | مخصصات استثنائية<br>مؤونة تدني المواد واللوازم<br>**تكوين مؤونة إضافية.**<br>// | 5.000 | 5.000 |
| 395 | 796 | مؤونة تدني المنتجات التامة<br>استرجاع من تكاليف السنوات السابقة<br>**تخفيض المؤونة.** | 20.000 | 20.000 |

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**حل التمرين (2):**

**1. تسجيل قيود التسوية في 2005/12/31:**

2005/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 699 | | 17.000 | مخصصات استثنائية | |
| | 49700 | | مؤونة الزبون " عمر " | 8.000 |
| | 49701 | | مؤونة الزبون " صادق " | 9.000 |
| | | | تكوين مؤونة | |

2. تسجيل قيود التسوية في 2006/12/31:

2006/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 694 | | 9.500 | ديون معدومة | |
| | 4700 | | الزبون "عمر" | 9.500 |
| | | | ترصيد حساب الزبون "عمر". | |
| | | | // | |
| 49700 | | 8.000 | مؤونة تدني الزبون "عمر" | |
| | 796 | | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | 8.000 |
| | | | ترصيد حساب المؤونة. | |

2006/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 699 | | 5.400 | مخصصات استثنائية | |
| | 49701 | | مؤونة تدني الزبون "صادق" | 5.400 |
| | | | تكوين مؤونة إضافية. | |
| | | | // | |
| 699 | | 13.970 | مخصصات استثنائية | |
| | 49702 | | مؤونة الزبون "عبد النور" | 4.050 |
| | 49703 | | مؤونة الزبون "محمد" | 3.920 |
| | 49704 | | مؤونة الزبون "رضا" | 6.000 |
| | | | تكوين مؤونة. | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**حل التمرين (3):**

**1. تحديد مؤونات السندات في 2005/12/31 و2006/12/31:**

**. تحديد مؤونة السندات في 2005/12/31:**

| طبيعة السندات | عدد السندات | سعر الشراء | سعر البيع المحتمل في 2005/12/31 | المؤونة المقدرة في 2005/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| ح /421. | 200 | 1.000 | 950 | 10.000 |
| ح /423. | 500 | 750 | 720 | 15.000 |

**. تحديد مؤونة السندات في 2006/12/31:**

| طبيعة السندات | العدد | سعر الشراء | سعر البيع المحتمل في 2006/12/31 | المؤونة المقدرة في 2005/12/31 | تخفيض | زيادة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ح /421. | 180 | 1.000 | 970 | 5.400 | 3.600 | – |
| ح /423. | 500 | 750 | 680 | 35.000 | – | 20.000 |

**2. تسجيل قيود التنازل بالبيع عن 20 سند مساهمة وقيود التسوية في 2006/12/31:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2006/12/31 | | |
| 485 | | البنك | 19.400 | |
| | 793 | نواتج الأصول الأخرى المتنازل عنها | | 19.400 |
| | | بيع 20 سند مساهمة (20×970) | | |
| | | // | | |
| 4921 | | مؤونة تدني سندات المساهمة(950−1000)×20 | 1.000 | |
| 693 | | القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها | 19.000 | |
| | 421 | سندات المساهمة (20×1000) | | 20.000 |
| | | ترصيد حساب المؤونة والسندات. | | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2006/12/31 | | |
| 4921 | | 796 | مؤونة تدني سندات المساهمة<br>استرجاع من تكاليف السنوات السابقة<br>تخفيض المؤونة. | 3.600 | 3.600 |
| | | | // | | |
| 699 | | 4923 | مخصصات استثنائية<br>مؤونة تدني سندات التوظيف<br>تكوين مؤونة إضافية. | 20.000 | 20.000 |

**حل التمرين (4):**

**1. تسجيل قيود تكوين المؤونات في 2005/12/31:**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2005/12/31 | | |
| 699 | | 190 | مخصصات استثنائية<br>مؤونة الخسائر المحتملة<br>تكوين مؤونة. | 140.000 | 140.000 |
| | | | // | | |
| 685 | | 195 | مخصصات المؤونات<br>مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات<br>تكوين مؤونة خاصة بالإصلاحات الكبرى. | 250.000 | 250.000 |

**ملاحظة:**

تم تكوين مؤونة بنفس المبلغ(250.000 دج) في نهاية دورتي 2003 و2004.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

**2. تسجيل قيود التسوية في 2006/12/31:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2006/03/20 | |
| | 150.000 | | ضرائب ورسوم | 64 |
| 150.000 | | 485 | البنك | |
| | | | تسديد غرامة بشيك رقم315701. | |
| | | | 2006/10/17 | |
| | 600.000 | | خدمات | 62 |
| 600.000 | | 485 | البنك | |
| | | | تسديد قيمة الإصلاحات بشيك رقم170501. | |
| | | | 2006/12/31 | |
| | 140.000 | | مؤونة الخسائر المحتملة | 190 |
| | 10.000 | | تكاليف السنوات السابقة | 696 |
| 150.000 | | 78 | تحويل تكاليف الاستغلال | |
| | | | ترصيد حساب 190. | |
| | | | // | |
| | 750.000 | | مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات | 195 |
| 600.000 | | 75 | تحويل تكاليف الإنتاج | |
| 150.000 | | 796 | استرجاع من تكاليف السنوات السابقة | |
| | | | ترصيد حساب 195. | |

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com