

## كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة الجامعية: 2020-2021

السنة الثالثة تخصص محاسبة وجبائية

مقياس: ندوة في المحاسبة

قسم: العلوم التجارية

عنوان المحاضرة: مؤونات الأعباء - الخصوم الغير جارية والخصوم الجارية- وفق النظام المحاسبي المالي

أولاً: تعريف مؤونات الأعباء:

هي خصوم يكون تاريخ استحقاقها ومبلغها غير مؤكدين، وتعتبر خسارة تحميلية على النتيجة

ثانياً: شروط تكوين مؤونة الأعباء:

✓ وجود التزامات حالية للمؤسسة ناجمة عن أحداث سابقة

✓ وجود تدفقات نقدية محتملة لتسوية هذا الالتزام

✓ امكانية تقدير هذا المبلغ بكل موثوقية

ثالثاً: أنواع مؤونات الأعباء وفق النظام المحاسبي المالي

يقسم النظام المحاسبي المالي مؤونات الأعباء إلى مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية والخصوم الجارية

1- مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية الحساب 15

ويصنف هذا الحساب ضمن الخصوم غير الجارية بسبب أن هذه الأعباء تتحقق بعد فترة تزيد عن سنة وينقسم إلى الحسابات التالية:

الحساب 158: مؤونات المعاشات والالتزامات المماثلة

يعتبر هذا الحساب جديداً بالنسبة للمعاشات والالتزامات المماثلة باعتبار أن المخطط المحاسبي الوطني يعتمد فقط على نظام الاشتراكات المحددة أي أن يتم دفع اشتراكات العمال إلى صندوق التقاعد، أما النظام المحاسبي المالي فيعتمد على نظام الخدمات المحددة أي أن المؤسسة تلتزم بتقديم مقدار محدد من المنافع لمستخدميها بعد انتهاء الخدمة

الحساب 155: مؤونات الضرائب

يسجل في هذا الحساب أعباء الضرائب المحتمل دفعها مستقبلاً

الحساب 156: مؤونات الأعباء لتجديد التثبيتات في اطار الامتياز

يسجل في هذا الحساب مؤونة بقيمة المصاريف المطلوبة لتجديد التثبيت قبل تسليمه لمانح الامتياز

الحساب 158: مؤونات الأعباء الأخرى

2- المعالجة المحاسبية لمؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية

تكون المؤونة وتعديل في نهاية الدورة المحاسبية وتلغى متى زال السبب أي وقوع العبء

1-2- تكوين المؤونة: N-12-31

|  |  |     |
|--|--|-----|
|  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات للعناصر غير الجارية        | 681 |
|  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات للتثبيتات في اطار الامتياز | 682 |

|  |  |  |    |     |
|--|--|--|----|-----|
|  |  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات للعناصر المالية<br>مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية | 15 | 686 |
|  |  | تكوين المؤونة  |    |     |

2-2- تعديل المؤونة: في نهاية السنة الموالية يتم تعديل المؤونة في حالة عدم تحقق الأعباء ويكون تعديل المؤونة عن طريق الزيادة أو التخفيض  
زيادة قيمة المؤونة:

|  |  |   |    |     |
|--|--|---|----|-----|
|  |  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر غير الجارية       |    | 681 |
|  |  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للتثبيات في اطار الامتياز |    | 682 |
|  |  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر المالية           |    | 686 |
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية                                 | 15 |     |
|  |  | تعديل المؤونة بالزيادة  |    |     |

تخفيض قيمة المؤونة:

|  |  |   |     |    |
|--|--|---|-----|----|
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية         |     | 15 |
|  |  | استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات       | 781 |    |
|  |  | استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات | 786 |    |
|  |  | تخفيض قيمة المؤونة                        |     |    |

2-3- الغاء المؤونة: يتم الغاء المؤونة بوقوع السبب وتحقق العبء

|  |  |   |     |    |
|--|--|---|-----|----|
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية         |     | 15 |
|  |  | استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات       | 781 |    |
|  |  | استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات | 786 |    |
|  |  | الغاء المؤونة                             |     |    |

2- مؤونات الأعباء الخصوم الجارية الحساب 481:

هي الخصوم التي مبلغها غير مؤكد ومن المحتمل أن يكون تاريخ استحقاقها خلال 12 شهر  
1-2- تكوين المؤونة: يكون وفق القيد التالي:

|  |  |   |     |     |
|--|--|---|-----|-----|
|  |  | مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر غير الجارية |     | 685 |
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الجارية                               | 481 |     |
|  |  | تكوين المؤونة   |     |     |

2-2- استخدام المؤونة (الغاؤها)

في حالة وقوع العبء يتم ترصيد مبلغ المؤونة مع أي حساب مالي 512 البنك أو 53 الصندوق  
ونجد ثلاث حالات محتملة:  
الحالة الأولى: المؤونة = العبء

|  |  |                               |     |     |
|--|--|-------------------------------|-----|-----|
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الجارية |     | 481 |
|  |  | البنك                         | 512 |     |
|  |  | الغاء المؤونة                 |     |     |

الحالة الثانية: المؤونة أقل من العبء أو العبء أكبر من المؤونة

|  |  |  |     |            |
|--|--|--|-----|------------|
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الجارية<br>طبيعة العبء مثلا غرامة مالية<br>البنك | 512 | 481<br>656 |
|  |  | الغاء المؤونة  |     |            |

الحالة الثالثة: المؤونة أكبر من العبء أو العبء أقل من المؤونة

|  |  |  |     |     |
|--|--|--|-----|-----|
|  |  | مؤونات الأعباء الخصوم الجارية<br>البنك           | 512 | 481 |
|  |  | استرجاعات الاستغلال عن المؤونات<br>الغاء المؤونة | 785 |     |