**المعالجة المحاسبية للأغلفة**

لا تباع بضاعة أو منتجات أو أي مبيعات أخرى إلاّ وكانت محتواة في مادة توضع فيها تسمى بالغلاف، وتختلف مواد التعبئة أو الغلافات من حيث نوعيتها أو شكلها فقد تكون من ورق كما قد تكون من معدن أو زجاج أو بلاستيك أو قماش وغيرها، كما أنها قد تختلف من ناحية المعالجة المحاسبية، وعموما من ناحية المعالجة المحاسبية نميز بين نوعين من الغلافات هما:

**أولا: الغلافات غير القابلة للإسترجاع (غلافات مستهلكة)**

هذه الغلافات تستهلك نهائيا ولا يمكن إسترجاعها لعدم صلاحيتها مثل الأغلفة التالفة ح/326

تدرج محاسبيا ضمن المخزونات في حساب التموينات الأخرى وبالضبط في ح/326 غلافات تالفة وتخضع لنفس قواعد تسجيل عمليات الشراء والإستهلاك المدروسة سابقا في صنف المخزونات.

**ثانيا: الغلافات القابلة للإسترجاع (غلافات مسترجعة )**

**1- تعريف الأغلفة القابلة للإسترجاع**

هذه الغلافات تستعمل عدة مرات وتبقى في المؤسسة عدة سنوات، ويعترف بها كتثبيتات سواءا أنتجتها المؤسسة أو قامت بشرائها وتسجل في الحساب 2186 أغلفة متداولة ومثال ذلك الحاويات وقارورات الغاز وصناديق الخضر والفواكه وقارورات المشروبات الغازية وغيرها .

**2- المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة**

تعالج الأغلفة القابلة للإسترجاع حسب الحالات التالية:

**2-1- شراء الأغلفة**

عند قيام المؤسسة بشراء الأغلفة المتداولة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التاريخ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2186  4456 | 404  512  53 | أغلفة متداولة  TVA قابلة للإسترجاع  موردو التثبيتات أو  البنك أو  الصندوق  ( فاتورة رقم...... ) |  |  |

**2-2- حالة شراء مشتريات ضمن أغلفة متداولة**

عند قيام المؤسسة (الزبون) بشراء مشتريات معينة من عند المورد ضمن أغلفة متداولة، فالغلافات المتداولة تعود ملكيتها للمورد ويقدمها للزبون على أن يقوم الزبون بإرجاعها فيما بعد

وحتى يضمن المورد إرجاع الغلافات المتداولة من طرف الزبون يفوتر هذه الغلافات المتداولة للزبون بسعر عادة يكون أعلى من سعرها الحقيقي حتى يرغم الزبون على إرجاعها، هذا السعر يمثل العربون أو الضمان الذي يقبضه المورد ويقدمه أو يدفعه الزبون في إنتظار إرجاع الزبون للأغلفة المتداولة

**يسجل هذا الضمان في يومية المورد والزبون كما يلي:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  05/03/2019 | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  05/03/2019 | | | | |
|  | 4196 |  |  |  | 4096 |  |  |  |  |

**مثال تطبيقي**

بتاريخ 02/03/2019 اشترت مؤسسة مواد أولية على الحساب وقد تضمنت الفاتورة ما يلي:

ثمن البيع خارج الرسم 000 200دج،

مصاريف النقل 000 30دج،

أغلفة مسترجعة 000 25دج،

TVA 19%.

**المطلوب:** تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزبون.

- تصوير الفاتورة

- تسجيل الفاتورة في يومية المورد ويومية الزبون

الحل:

تصوير الفاتورة

|  |  |
| --- | --- |
| **فاتورة رقم ..... بتاريخ 02/03/2019** | |
| **ثمن البيع خارج الرسم**    **مصاريف النقل** | **000 200**  **+**  **000 30** |
| **المجموع خارج الرسم ( HT )**    **TVA 19 % ( 000 230× 0.19 ) = 70043 دج** | **000 230**  **+**  **70043** |
| **المجموع مع الرسم ( TTC)**    **أغلفة متداولة** | **700 273**  **+**  **000 25** |
| **المبلغ المستحق الدفع** | **700 298** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد ( المبيعات بضائع مثلا**  02/03/2019 | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون** | | | | |
| **411**  **600** | **4196**  **4457**  **700**  **708**  **30** | **الزبائن**  **أمانات مقبوضة**  **TVA مجمعة**  **مبيعات بضائع**  **إيرادات الأنشطة الملحقة**  **( فاتورة بيع رقم .....)**  ../../.... | **298700**  **تكلفة الشراء** | **25000**  **43700**  **200000**  **30000**  **تكلفة شراء** | **3810**  **3811**  **4456**  **4096**  **31** | **401**  **3810**  **3811** | **مواد أولية مخزنة**  02/03/2019  **مصاريف نقل المواد الأولية**  **TVA قابلة للإسترجاع**  **أمانات مدفوعة**  **موردو المخزونات وخ**  **( فاتورة شراء رقم ...)**  ../../.... | **200000**  **30000**  **43700**  **25000**  **230000** | **298700**  **200000**  **30000** |
| **مشتريات بضائع مبيعة**  **البضائع**  **( وصل إخراج رقم ...)** | **مواد أولية**  **مواد اولية مخزنة**  **مصاريف نقل المواد الأولية**  **( وصل إدخال رقم ...)** |

**2-3- إرجاع الغلافات المتداولة**

في تاريخ لاحق لعملية الشراء يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة المتداولة للمورد

إن المعالجة المحاسبية لعملية إرجاع الأغلفة المتداولة تختلف حسب الحالة التي أصبحت عليها الأغلفة المتداولة عند إرجاعها، وهنا نميز بين 03 حالات وهي:

**2-3-1- إرجاع الأغلفة سالمة**

في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون كمايلي:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **411** | **أمانات مقبوضة**  **الزبائن**  **( إرجاع الأغلفة سالمة)** |  |  | **401** | **4096** | **موردو المخزونات والخدمات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع الأغلفة سالمة)** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **411**  **7086** | **أمانات مقبوضة**  **الزبائن**  **الزيادة في إسترجاع الأغلفة**  **( إرجاع الأغلفة وبها عطب)** |  |  | **401**  **6086** | **4096** | **موردو المخزونات والخدمات**  **النقص في الغلافات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع الأغلفة وبها عطب)** |  |  |

**2-3-2- إرجاع الأغلفة وبها عطب جزئي**

في هذه الحالة الزبون أرجع الأغلفة إلى المورد وبها عطب جزئي، وهذا معناه أن قيمة الأغلفة عند الإرجاع أقل من القيمة التي إستلم بها الزبون الأغلفة عند تاريخ الشراء، وفي هذه الحالة العطب الذي لحق بالأغلفة

يتحمله الزبون كخسارة لأنه السبب في ذلك، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة عند المورد والزبون كما يلي:

**2-3-3- إمتناع الزبون عن إرجاع الأغلفة ( الإحتفاظ بها )**

في هذه الحالة ولأسباب معينة يمتنع الزبون عن إرجاع الأغلفة المتداولة ويحتفظ بها، وفي هذه الحالة الأغلفة المتداولة تزيد عند الزبون وتنخفض عند المورد، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كمايلي:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **2186** | **أمانات مقبوضة**  **أغلفة متداولة**  **( إحتفاظ الزبون بالأغلفة)** |  |  | **2186** | **4096** | **أغلفة متداولة**  **أمانات مدفوعة**  **( الإحتفاظ بالأغلفة)** |  |  |

**مثال تطبيقي**

نفس معطيات المثال السابق وعند إرجاع الزبون للأغلفة نفترض الحالات التالية:

1. إرجاع الغلافات سالمة .
2. إرجاع الغلافات وبها عطب جزئي قدر بـ 500 8دج
3. إمتناع الزبون عن إرجاع الأغلفة

**المطلوب**

* تسجيل القيود في يومية المورد والزبون حسب كل حال؟

**الحل:**

**- الحالة الأولى:** إرجاع الغلافات سالمة

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **411** | **أمانات مقبوضة**  **الزبائن**  **( إسترجاع الأغلفة سالمة)** | **000 25** | **000 25** | **401** | **4096** | **موردو المخزونات والخدمات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع الأغلفة سالمة)** | **000 25** | **000 25** |

**- الحالة الثانية**: إرجاع الغلافات وبها عطب جزئي قدر بـ 500 8دج

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **411**  **7086** | **أمانات مقبوضة**  **الزبائن**  **الزيادة في إسترجاع الأغلفة**  **( إرجاع الأغلفة وبها عطب)** | **000 25** | **500 16**  **500 8** | **401**  **6086** | **4096** | **موردو المخزونات والخدمات**  **النقص في الغلافات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع الأغلفة وبها عطب)** | **500 16**  **500 8** | **000 25** |

**- الحالة الثالثة**: إحتفاظ الزبون بالأغلفة

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **2186** | **أمانات مقبوضة**  **أغلفة متداولة**  **( إحتفاظ الزبون بالأغلفة)** | **000 25** | **000 25** | **2186** | **4096** | **أغلفة متداولة**  **أمانات مدفوعة**  **( الإحتفاظ بالأغلفة)** | **000 25** | **000 25** |