**الأسبوع الرابع: محاسبة الأغلفة**

**1- تعريف الأغلفة وأنواعها**

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) أو تغليفات**

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

تدرج محاسبيا ضمن المخزونات في حساب التموينات الأخرى وبالضبط في حـ/326 غلافات تالفة ( أو تغليفات )

**ثانيا: الغلافات القابلة للإسترجاع (غلافات مسترجعة )أو الأغلفة المتداولة**

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 التالفة (أو التغليفات)**

عند استلام فاترة **شراء التغليفات** نسجل:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | التموينات الأخرى المخزنة  موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك)  ( فاتورة شراء التغليفات رقم ... ) | 512/53/401 | 382 |

عند استلام التغلبفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | التغليفات ( أو الأغلفة التالفة)  التموينات الأخرى المخزنة  ( وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ... ) | 382 | 326 |

**عند استهلاك الأغلفة التالفة** ( أكياس أو ورق التغليف )، يتم تسجيل إستهلاك الأغلفة بالقيد:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | التموينات الأخرى المستهلكة  التغليفات ( أو الأغلفة التالفة)  ( وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ... ) | 326 | 602 |

**3-المعالجة المحاسبية للأغلفة القابلة للإسترجاع (غلافات مسترجعة أو غلافات متداولة )**

تعالج الأغلفة القابلة للإسترجاع كما يلي:

* **عند شراء الأغلفة**  يكون التسجيل المحاسبي لإدخالها ضمن التثبيتات في يومية البائع (المورد) كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2186  التاريخ  4456 | 404 | **أغلفة متداولة**  TVA قابلة للإسترجاع  موردو التثبيتات |  |  |

* **عند بيع (أوشراء ) بضلعة أو منتجات ضمن أغلفة متداولة**

**عند بيع (أو شراء) بضاعة أو منتجات 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

مبلغ الضمان على الأغلفة القابلة للإسترجاع يسجله البائع في الحساب 4196 " أمانات مقبوضة" ويسجله المشتري في الحساب 4096 " أمانات مدفوعة" وذلك كما يلي:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد ( أو البائع)**  التاريخ | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون ( أو المشتري )**  التاريخ | | | | |
| 411 | **4196**  4457  700 |  |  |  | 380  4456  **4096** | 401 |  |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **فاتورة رقم ..... بتاريخ 02/03/2019** | |
| **ثمن البيع خارج الرسم( HT )**  **TVA 19 % ( 000 200× 0.19 ) = 000 38 دج** | **000 200**  **000 38** |
| **المجموع متضمن الرسم ( TTC)**  **أغلفة متداولة** | **000 238**  **000 25** |
| **المبلغ المستحق الدفع** | **000 263** |

ثمن البيع خارج الرسم 000 200دج، أغلفة مسترجعة 000 25 دج،TVA 19%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد**  02/03/2019  02/03/2019 | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  02/03/2019 | | | | |
| **411**  **600** | **4196**  **4457**  **700**    **30** | **الزبائن**  **أمانات مقبوضة**  **TVA مجمعة**  **مبيعات بضائع**    **( فاتورة بيع رقم .) مشتريات بضائع مبيعة**  **البضائع** | **263000** | **25000**  **38000**  **200000** | **3810**  **4456**  **4096**  **31** | **401**  **3810** | **مواد أولية مخزنة**  **TVA قابلة للإسترجاع**  **أمانات مدفوعة**  **موردو المخزونات**  **( فاتورة شراء رقم .)**  **مواد اولية**  **مواد اولية مخزنة** | **200000**  **38000**  **25000**  **200000** | **263000**  **200000** |

عند إرجاع الأغلفة من طرف الزبون أو الإحتفاظ بها أو بجزء منها، تكون المعالجة المحاسبية حسب كل حالة من الحالات الآتية: ( **- إرجاع الأغلفة سالمة - إرجاع الأغلفة وبها عطب جزئي - احتفاظ الزبون بالأغلفة - الاحتفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الأخر وبه عطب جزئي.)**

**مثال تطبيقي نفس معطيات المثال السابق بعد عملية البيع ضمن أغلفة، نفترض الحالات التالية في 12 مارس 2019:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد** | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون**  التاريخ | | | | |
| **4196** | **411** | **أمانات مقبوضة**  **الزبائن**  **( استرجاع الأغلفة سالمة)** | **25000** | **25000** | **401** | **4096** | **موردو المخزونات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع الأغلفة سالمة)** | **25000** | **25000** |

**1- إرجاع الأغلفة سالمة**

**في هذه الحالة يتم ترصيد حـ 4196 بالحساب 411 عند المورد وترصيد حـ 4096 بالحساب 401 عند الزبون (25000)**

**2- إرجاع الأغلفة وبها عطب جزئي قدر بـ 500 8 دج**

**ترصيد حـ 4196 بالحسابين 411 و7086عند المورد وترصيد حـ 4096 بالحسابين 401 و6086عند الزبون**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد** | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون** | | | | |
| **4196** | **411**  **7086** | **أمانات مقبوضة**  **الزبائن**  **الزيادة في إسترجاع الأغلفة**  **(استرجاع الأغلفة**  **وبها عطب جزئي)** | **25000** | **16500**  **8500** | **401**  **6086** | **4096** | **موردو المخزونات**  **النقص في الغلافات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع الأغلفة**  **وبها عطب جزئي)** | **16500**  **8500** | **25000** |

**3- احتفاظ الزبون بالأغلفة (إخراج الأغلفة من ميزانية المورد وإدخال الأغلفة في ميزانية الزبون )**

**ترصيحـ 4196 بالحساب 2186 عند المورد وترصيد حـ 4096 بالحساب 2186 عند الزبون**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد** | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون** | | | | |
| **4196** | **2186** | **أمانات مقبوضة**  **أغلفة متداولة**  **إخراج الأغلفة من ذمة المؤسسة)** | **25000** | **25000** | **2186** | **4096** | **أغلفة متداولة**  **أمانات مدفوعة**  **إدخال الأغلفة في ذمة المؤسسة** | **25000** | **25000** |

**4- الإحتفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الأخر وبه عطب جزئي 5000**

**ترصيد حـ 4196 بـ حـ411 وحـ7086 وحـ2186عند المورد وترصيد حـ 4096 بـ حـ401 وحـ6086وحـ2186عند الزبون**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المورد** | | | | |  | **التسجيل في يومية الزبون** | | | | |
| **4196** | **2186**  **411**  **7086** | **أمانات مقبوضة**  **أغلفة متداولة**  **الزبائن**  **الزيادة في إسترجاع الأغلفة**  **( استرجاع نصف الأغلفة**  **وبها عطب جزئي)** | **25000** | **12500**  7500  **5000** | **2186**  **401**  **6086** | **4096** | **أغلفة متداولة**  **موردو المخزونات**  **النقص في الغلافات**  **أمانات مدفوعة**  **( إرجاع نصفالأغلفة وبها عطب جزئي)** | **12500**  **7500**  **5000** | **25000** |