

الأسبوع الرابع: محاسبة الأغلفة

1- تعريف الأغلفة وأنواعها

لا تباع بضاعة أو منتجات أو أي مبيعات أخرى إلا 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:

أولاً: الأغلفة غير القابلة للإسترجاع (الأغلفة المستهلكة) أو تغليفات

هذه الغلافات تستهلك نهائياً ولا يمكن إسترجاعها لعدم صلاحيتها مثل الأغلفة التالفة ح/326 تدرج محاسبياً ضمن المخزونات في حساب التموينات الأخرى وبالضبط في ح/326 غلافات تالفة (أو تغليفات)

ثانياً: الأغلفة القابلة للإسترجاع (أغلفة مسترجعة) أو الأغلفة المتداولة

هذه الغلافات تستعمل عدة مرات وتبقى في المؤسسة عدة سنوات، ويعترف بها ككتيبات سواء أنتجت المؤسسة أو قامت بشرائها وتسجل في ح/2186 أغلفة متداولة ومثل ذلك الحاويات وقارورات الغاز وصناديق الخضر والفواكه وقارورات المشروبات الغازية الزجاجية وغيرها .

2- المعالجة المحاسبية للأغلفة التالفة (أو التغليفات)

عند استلام فاتورة شراء الأغلفة نسجل:

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

عند استلام الأغلفة وإدخالها إلى المخازن نسجل:

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

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

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

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 التثبيات في يومية البائع (المورد) كما يلي:

2186	أغلفة متداولة
4456	TVA قابلة للإسترجاع
404	موردو التثبيات

➤ عند بيع (أو شراء) بضعة 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، فالأغلفة المتداولة تعود ملكيتها للمورد ويقدمها للزبون على أن يقوم الزبون بإرجاعها فيما بعد وحتى يضمن المورد إرجاع الأغلفة المتداولة من طرف الزبون يفوتر هذه الأغلفة 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

يُدفعه الزبون في إنتظار إرجاع الزبون للأغلفة المتداولة مبلغ الضمان على الأغلفة القابلة للاسترجاع يسجله البائع في الحساب 4196 " أمانات مقبوضة" ويسجله المشتري في الحساب 4096 " أمانات مدفوعة" وذلك كما يلي:

التسجيل في يومية المورد (أو البائع)		التسجيل في يومية الزبون (أو المشتري)	
411	التاريخ	380	التاريخ
		4456	
		4096	
		401	

مثال تطبيقي بتاريخ 2019/03/02 اشترت مؤسسة مواد أولية على الحساب وقد تضمنت الفاتورة ما يلي:
 ثمن البيع خارج الرسم 200 000 دج، أغلفة مسترجعة 25 000 دج، TVA 19%.

المطلوب: تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والذبون.

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

التسجيل في يومية الزبون 2019/03/02				التسجيل في يومية المم الزبس 2019/03/02			
263000	200000	مواد أولية مخزنة	3810	263000		الزبس	411
	38000	TVA قابلة للإسترجاع	456		25000	أمانات مقبوضة	4196
	25000	أمانات مدفوعة	4096		38000	TVA مجمعة	4457
		موردو المخزونات	401		200000	مبيعات بضائع	700
		(فاتورة شراء رقم .)				(فاتورة بيع رقم ...)	
		-----/ / / /-----	31			-----/ / / /-----	
	200000	مواد اولية	3810			مشتريات بضائع مباعه	600
200000		مواد اولية مخزنة				البضائع	30

عند إرجاع الأغلفة من طرف الزبون أو الاحتفاظ 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 الآخر وبه عطب جزئي).

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

التسجيل في اليومية المورد	التسجيل في يومية الزبون	التاريخ
---------------------------	-------------------------	---------

25000	25000	موردو المخزونات أمانات مدفوعة (إرجاع الأغلفة سالمة)	4096	401	25000	أمانات مقبوضة الزبائن (استرجاع الأغلفة سالمة)	411	4196
-------	-------	---	------	-----	-------	---	-----	------

1- إرجاع الأغلفة سالمة

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

2- إرجاع الأغلفة وبها عطب جزئي قدر ب 8 500 دج

ترصيد د/ 4196 بالحسابين د/411 ود/7086 عند المورد وترصيد د 4096 بالحسابين د/401 ود/6086 عند الزبون.

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

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

ترصيد د/4196 بالحساب د/2186 عند المورد وترصيد د/4096 بالحساب د/2186 عند الزبون.

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

4- الاحتفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الآخر وبه عطب جزئي 5000

ترصيد د/4196 ب د/411 ود/7086 عند المورد وترصيد د/4096 ب د/401 ود/6086 ود/2186 عند الزبون.

التسجيل في يومية المورد				التسجيل في يومية الزبون			
4196	2186	أمانات مقبوضة أغلفة متداولة الزبائن الزيادة في استرجاع الأغلفة (استرجاع نصف الأغلفة وبها عطب جزئي)	25000 12500 7500 5000	4096	2186	أغلفة متداولة موردو المخزونات النقص في الأغلفة أمانات مدفوعة (إرجاع نصف الأغلفة وبها عطب جزئي)	12500 7500 5000 25000