

المعالجة المحاسبية للأغلفة

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:

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 ككتيبات سواء 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:

1-2- شراء الأغلفة

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

التاريخ		أغلفة متداولة TVA قابلة للإسترجاع		2186 4456
	موردو التثبيات أو	404		
	البنك أو	512		
	الصندوق	53		
	(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		التسجيل في يومية الزبون	
	التاريخ	4096	التاريخ
	4196		

مثال تطبيقي

بتاريخ 2019/03/02 اشترت مؤسسة مواد أولية على الحساب وقد تضمنت الفاتورة ما يلي:
 ثمن البيع خارج الرسم 200 000 دج،
 مصاريف النقل 30 000 دج،
 أغلفة مسترجعة 25 000 دج،
 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 2019/03/02	
200 000	ثمن البيع خارج الرسم
+	
30 000	مصاريف النقل
230 000	المجموع خارج الرسم (HT)
+	
70043	TVA 19 % ($0.19 \times 230\,000$) = 70043 دج
273 700	المجموع مع الرسم (TTC)
+	
25 000	أغلفة متداولة
298 700	المبلغ المستحق الدفع

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

2-3- إرجاع الأغلفة 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				التسجيل في يومية الزبون			
4196	أمانات مقبوضة	التاريخ	411	401	موردو المخزونات والخدمات	التاريخ	4096
(إرجاع الأغلفة سالمة)				(إرجاع الأغلفة سالمة)			

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 كتكلفة لأنه السبب في ذلك ويسجلها في الحساب 6086 "نقص في الغلافات"، أما المورد يتحصل على إيراد كتعويض للعطب ويسجله في الحساب (مثلا) 7086 "الزيادة في استرجاع الأغلفة"، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة عند المورد والزبون كما يلي:

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

2-3-3- امتناع الزبون عن إرجاع الأغلفة (الإحتفاظ بها)

في هذه الحالة ولأسباب معينة يمتنع الزبون عن إرجاع الأغلفة المتداولة ويحتفظ بها كتثبيت عيني آخر يدرج في الحساب 2186 "أغلفة متداولة - أو أغلفة مسترجعة" يحوزه عن طريق الأمانات المدفوعة، أما المورد عليه إخراج الأغلفة من الميزانية كتنازل عن تثبيت (دون الأخذ بعين الإعتبار الإهتلاكات)، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كمايلي:

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

مثال تطبيقي

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

- 1- إرجاع الغلافات سالمة.
- 2- إرجاع الغلافات وبها عطب جزئي قدر ب 500 8 دج
- 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				التسجيل في يومية الزبون			
4196	أمانات مقبوضة	25 000	(إسترجاع الأغلفة سالمة)	411	الزبائن	25 000	2019/03/12
التاريخ				التاريخ			

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

التسجيل في يومية الزبون					التسجيل في يومية المورد				
2019/03/12					2019/03/12				
25 000	16 500	موردو المخزونات والخدمات	401		16 500	25 000	أمانات مقبوضة	4196	
	8 500	النقص في الغلافات	6086				الزبائن	411	
		أمانات مدفوعة	4096			8 500	الزيادة في إسترجاع الأغلفة	7086	
		(إرجاع الأغلفة وبها عطب)					(إرجاع الأغلفة وبها عطب)		

- الحالة الثالثة: إحتفاظ الزبون بالأغلفة

التسجيل في يومية الزبون					التسجيل في يومية المورد				
2019/03/12					2019/03/12				
25 000	25 000	أغلفة متداولة	2186		25 000	25 000	أمانات مقبوضة	4196	
		أمانات مدفوعة	4096				أغلفة متداولة	2186	
		(الإحتفاظ بالأغلفة)					(إحتفاظ الزبون بالأغلفة)		