

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 بالغللاف، 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: الغلافات غير القابلة للإسترجاع (غلافات مستهلكة) أو تغليفات

هذه الغلافات تستهلك نهائيا ولا يمكن إسترجاعها لعدم صلاحيتها مثل الأغلفة التالفة د/326 تدرج محاسبيا ضمن المخزونات في حساب الترمينات الأخرى وبالضبط في د/326 غلافات تالفة (أو تغليفات)

ثانياً: الغلافات القابلة للإسترجاع (غلافات مسترجعة) أو الأغلفة المتداولة

هذه الغلافات تستعمل عدة مرات وتبقى في المؤسسة عدة سنوات، ويعترف بها كتثبيات 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 التالفة (أو التغليفات)

عند استلام فاتورة شراء التغليفات نسجل:

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

عند استلام التغليفات وإخالها إلى المخازن نسجل:

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

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

602	326	التموينات الأخرى المستهلكة التغليفات (أو الأغلفة التالفة) (وصل إخالها 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 لإخالها ضمن التثبيات في يومية البائع (المور) كما يلي:

2186	أغلفة متداولة
4456	TVA قابلة للإسترجاع
404	مور و 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، 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 عتبة 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)			التسجيل في يومية الزبون (أو المشتري)		
التاريخ			التاريخ		
	411	4196		380	
		4457		4456	
		700		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 ج، أغلفة مسترجعة 25 000 ج، TVA 19%.

المطلوب: تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزبون.

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

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

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 - إرجاع الأغلفة - الإحتفاظ 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:

1- إرجاع الأغلفة سالمة

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

التسجيل في يومية المورد				التسجيل في يومية الزبون			
4196	أمانات مقبوضة	25000	411	401	موردو المخزونات	25000	4096
	الزبانن				أمانات مدفوعة		
	(استرجاع الأغلفة سالمة)				(إرجاع الأغلفة سالمة)		
		25000				25000	

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

ترصيد □- 4196 بالحسابين 411 و7086 عند المورد وترصيد □- 4096 بالحسابين 401 و6086 عند الزبون

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

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

ترصيد □- 4196 بالحساب 2186 عند المورد وترصيد □- 4096 بالحساب 2186 عند الزبون

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

4- الإ □ تفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الأخر وبه عطب جزئي 5000

ترصيد □- 4196 ب □- 411 و □- 7086 و □- 2186 عند المورد وترصيد □- 4096 ب □- 401 و □- 6086 و □- 2186 عند الزبون

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