

## المحور الثامن: محاسبة الأغلفة

كل السلع تباع في أغلفة تجارية و نميز محاسبيا بين نوعين من الأغلفة التجارية :

- الأغلفة غير القابلة للاسترجاع (الأغلفة التالفة).

- الأغلفة القابلة للاسترجاع (الأغلفة المتداولة).

## 1- الأغلفة غير القابلة للاسترجاع:

هي الأغلفة التي تباع مع السلعة وتستهلك نهائيا عند استعمال السلعة ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها مثل علب المشروبات، الأكياس البلاستيكية، علب المصبرات المعدنية... الخ.

ترج هذه الأغلفة في التموينات الأخرى وتسجل في الحساب 326- الأغلفة التالفة (غير المتداولة). تخضع هذه الأغلفة لنفس قواعد التسجيل المتعلقة بالتموينات الأخرى سواء تعلق الأمر بالشراء أو الاستهلاك أو بيعها على حالها، كما تدخل تكلفة شرائها في تكلفة إنتاج المنتج التي تدخل في تكوينه.

تسجل محاسبيا كما يلي:

## 1-1 فاتورة شراء الأغلفة غير القابلة للاسترجاع:

فاتورة شراء الأغلفة غير القابلة للاسترجاع مثلها مثل فاتورة شراء باقي التموينات الأخرى و تتضمن نفس العناصر

كما يلي:

فاتورة شراء أغلفة غير قابلة للاسترجاع على الحساب

X :	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
tX :	الرسم على القيمة المضافة TVA %t
TF :	رسم الطابع
Z= X+tX+TF :	المجموع متضمن كل الرسوم (TTC)

و تسجل محاسبيا كما يلي:

التاريخ			
	X	من د/ مشتريات أغلفة غير قابلة للاسترجاع	3826
	tX	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
	TF	من د/ رسم الطابع	6457
Z		إلى د/ مورد السلع و الخدمات	401
		فاتورة شراء أغلفة غير القابلة للاسترجاع	

## 1-2 إدخال الأغلفة غير القابلة للاسترجاع إلى المخازن:

تدخل الأغلفة غير القابلة للاسترجاع للمخازن بتكلفة شرائها مثل باقي المشتريات و تسجل كما يلي:

التاريخ			
	X	من د/ أغلفة غير القابلة للاسترجاع	326
X		إلى د/ مشتريات أغلفة غير القابلة للاسترجاع	3826
سند دخول مشتريات أغلفة غير القابلة للاسترجاع للمخازن			

## 1-3 استهلاك الأغلفة غير القابلة للاسترجاع:

تستهلك الأغلفة غير القابلة للاسترجاع بالاستعمال في العملية الإنتاجية و تخرج من المخازن بتكلفة شرائها (C) و

تسجل محاسبيا كما يلي:

التاريخ			
	C	من د/ تموينات أخرى مستهلكة	602
C		إلى د/ أغلفة غير القابلة للاسترجاع	326
سند خروج أغلفة غير قابلة للاسترجاع من المخازن			

يمكن استعمال حساب مشتق من الحساب 602 خاص باستهلاك الأغلفة غير القابلة للاسترجاع هو الحساب 6026

الأغلفة غير القابلة للاسترجاع المستهلكة.

## 2- الأغلفة القابلة للاسترجاع (الأغلفة المتداولة):

هي الأغلفة التي يمكن أن تستعمل عدة مرات دون أن يلحق بصلاحياتها أي نقص وتبقى لعدة سنوات في المؤسسة وتتداول بين المورد والزبون مثل صناديق الحليب، قارورات الغاز، صناديق الخضر والفواكه، زجاجات المشروبات... الخ.

## 1-2 شراء الأغلفة المتداولة:

تعتبر الأغلفة المتداولة تثبيبات وتسجل في الحساب 2186- الأغلفة المتداولة المشتق من الحساب 218

تثبيبات عينية أخرى وذلك بجعله مدينا بتكلفة شراء الأغلفة كما يلي:

- فاتورة شراء الأغلفة المتداولة: (نفترض أنها على الحساب)

X :	ثمن الشراء خارج الرسم
C :	مصاريف الشراء
X+C:	تكلفة شراء
t (X+C):	TVA % t
Z=(X+C)+ t(X+C) :	المجموع متضمن كل الرسوم (TTC)

## - التسجيل المحاسبي:

التاريخ			
	X+C	من د/ أغلفة متداولة	2186
	t(X+C)	من د/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562
Z		إلى د/ مورد التثبيات	404
فاتورة شراء أغلفة متداولة			

مع افتراض أن مصاريف الشراء جاءت على فاتورة الشراء وخاضعة للرسم على القيمة المضافة بنفس النسبة.

## 2-2 تداول الأغلفة بين المورد و الزبون :

عند بيع السلعة المحتواة في أغلفة متداولة، يقدم المورد هذه الأغلفة للزبون مقابل ضمان يدفعه الزبون وذلك بفوترة ضمان الأغلفة عادة بسعر أعلى من تكلفة شرائها وعند إعادة الأغلفة في الموعد المحدد يسترجع الزبون ضمان الأغلفة كاملاً.

## 2-2-1 فوترة ضمان الأغلفة:

## - فاتورة (الشراء/البيع) المتضمنة ضمان أغلفة متداولة:

تكون فاتورة (الشراء أو البيع) المتضمنة ضمان للأغلفة المتداولة كما يلي: (نفترضها للتبسيط على الحساب)

X :	ثمن الشراء خارج الرسم
tX :	TVA %t
Y :	ضمان أغلفة متداولة
<hr/>	
المجموع متضمن كل الرسوم (TTC): $Z=X+tX+Y$	

## - التسجيل المحاسبي:

أ- عند الزبون: يعتبر مبلغ الضمان "Y" بالنسبة للزبون حق أو دين على المورد معلق على شرط إرجاع الأغلفة سليمة في التاريخ المحدد المتفق عليه ويسجل في الحساب 4096 - الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات المشتق من الحساب 409- الموردون المدينون وذلك بجعله مدينا بمبلغ الضمان "Y" كما يلي:

التاريخ			
	X	من د/ المشتريات المخزنة	38
	tX	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
	Y	من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096
Z		إلى د/ مورد السلع و الخدمات	401
فاتورة شراء على الحساب			

- عند المورد (البائع): يعتبر مبلغ الضمان "Y" بالنسبة للمورد دين عليه للزبون معلق على شرط إرجاع الأغلفة سليمة في التاريخ المحدد المتفق عليه ويسجل في الحساب 4196 - العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة والمعدات المشتق من الحساب 419- العملاء الدائنون وذلك بجعله دائنا بمبلغ الضمان "Y" كما يلي:

التاريخ			
	Z	من د/ العملاء	411
X		إلى د/ المبيعات	70
tX		إلى د/ TVA محصلة	4457
Y		إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات	4196
فاتورة بيع على الحساب			

### 2-2-2 إرجاع الأغلفة سليمة في التاريخ المحدد:

عند إرجاع الزبون الأغلفة سليمة في التاريخ المتفق عليه يسترجع مبلغ الضمان "Y" كاملا من المورد حيث يمكن أن يكون على الحساب أو بشيك أو نقداً ويسجل محاسبيا كما يلي:

- عند الزبون (المشتري):

		من د/ مورد السلع و الخدمات أو من د/ البنك أو من د/ الصندوق	401 أو 512 أو 53
Y		إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096
إرجاع الأغلفة سليمة للمورد و إسترجاع الضمان			

### - عند المورد (البائع):

التاريخ			
	Y	من د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات	4196
		إلى د/ العملاء أو إلى د/ البنك أو إلى د/ الصندوق	411 أو 512 أو 53
Y			
إسترجاع الأغلفة من الزبائن سليمة و إرجاع الضمان			

## 2-2-3 إرجاع الأغلفة في التاريخ المحدد متدهورة (ناقصة) نسبياً:

قد يرجع الزيون الأغلفة إلى المورد في التاريخ المحدد متدهورة أو ناقصة بنسبة معينة "1%" في هذه الحالة يسترجع الزيون الضمان ناقصاً بنفس نسبة التدهور أو النقص "1%".

- فاتورة المبلغ الذي ينقص من الضمان:

ينقص الضمان بمبلغ (IY) و هو حاصل ضرب نسبة التدهور أو النقص (1%) في مبلغ الضمان هذا المبلغ تفرض عليه الرسم على القيمة المضافة بنسبة (t%) و من ثم تكون الفاتورة كما يلي:

المبلغ الذي ينقص من الضمان خارج الرسم IY :	
tIY:	TVA t%
<hr/>	
IY+tIY:	المجموع متضمن كل الرسوم (TTC)

مبلغ الضمان المعاد للزيون هو: (Y') بحيث:

$$Y' = Y - (IY + tIY)$$

- التسجيل المحاسبي:

أ- عند الزيون (المشتري):

يعتبر المبلغ الذي ينقص من الضمان (IY) عباً ويسجل في الحساب 608- مصاريف شراء التابعة وذلك

بجعله مديناً بمبلغ (IY) كما يلي:

التاريخ			
Y'		من د/ مورد السلع و الخدمات أو	401
		من د/ البنك أو	512
		من د/ الصندوق	53
IY		من د/ مصاريف الشراء التابعة	608
tIY		من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
Y		إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096
إرجاع الأغلفة إلى المورد متدهورة أو ناقصة بنسبة 1%			

ب- عند المورد:

يعتبر المبلغ المخفض من الضمان (IY) بالنسبة للمورد إيراد و D سجل في الحساب 708 - منتوجات

الأنشطة الملحقة و ذلك بجعله دائناً بمبلغ (IY) كما يلي:

التاريخ			
	Y	من د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات	4196
Y'		إلى د/ العملاء	411
		أو	أو
		إلى د/ البنك	512
		أو	أو
		إلى د/ الصندوق	53
IY		إلى د/ TVA محصلة	4457
tIY		إلى د/ منتجات الأنشطة الملحقة	708
إسترجاع الأغلفة من الزبائن متدهورة أو ناقصة بنسبة (1%)			

### 2-3 عدم إرجاع الزبون الأغلفة للمورد و الإحتفاظ بها نهائيا:

قد يحتفظ الزبون بالأغلفة نهائيا و لا يردها للمورد و يأخذ المورد الضمان مقابل أغلفته و هي عملية نادرا أن تحدث فهذه الحالة تعاج كما يلي:

- بالنسبة للزبون (المشتري):

تعتبر عملية حيازة أو شراء أغلفة مقابل مبلغ التسبيق (Y) و تسجل محاسبيا كما يلي:

التاريخ			
	Y	من د/ أغلفة متداولة	2186
Y		إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096
الإحتفاظ بالأغلفة نهائيا			

- بالنسبة للمورد (البائع):

تعتبر العملية تنازل على التثبيات و سنعرض لها عند دراسة التنازل على التثبيات.

مثال تطبيقي: سجل العمليات التالية عند المورد و الزبون مع العلم أن كل السلع تعتبر بالنسبة للمورد بضاعة

- n/02/01: شراء مواد أولية و لوازم نقدا فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 200 000، 19TVA % ، رسم الطابع 2 000 ، ضمان أغلفة متداولة 60 000.

- n/03/01: شراء تموينات أخرى بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 100 000، 19TVA % ، ضمان أغلفة متداولة 20 000.

- n/04/01: إرجاع أغلفة المواد الأولية و اللوازم سليمة و إسترجاع الضمان نقدا.

- n/05/01: شراء بضاعة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 500 000، 19TVA % ، ضمان أغلفة متداولة 100 000.

- n/06/01: إرجاع أغلفة التموينات الأخرى ناقصة بنسبة 50% و إسترجاع الضمان بشيك بنكي.  
n/07/01: إرجاع أغلفة البضاعة متدهورة بنسبة 40% و سددت فاتورة شراء البضاعة بشيك بنكي.

حل المثال التطبيقي:

- يومية الزبون:

n/02/01				
	200 000	من د/ م مواد أولية و لوازم	381	
	38 000	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
	2 000	من د/ رسم الطابع	6457	
	60 000	من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096	
300 000		إلى د/ الصندوق	53	
		فاتورة شراء مواد أولية و لوازم		
n/03/01				
	100 000	من د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
	19 000	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
	20 000	من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096	
239 000		إلى د/ البنك	512	
		فاتورة شراء تموينات أخرى		
n/04/01				
	60 000	من د/ الصندوق	53	
60 000		إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096	
		إرجاع الأغلفة للمورد و إسترجاع الضمان		
n/05/01				
	500 000	من د/ مشتريات البضاعة	380	
	95 000	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
	100 000	من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096	
695 000		إلى د/ مورد السلع و الخدمات	401	
		فاتورة شراء تموينات أخرى		
n/06/01				
	14 050	من د/ الصندوق	53	
	5 000	من د/ مصاريف الشراء التابعة	607	
	950	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
20 000		إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096	
		إرجاع الأغلفة للمورد متدهورة و إسترجاع الضمان		

n/07/01				
	52 400	من د/ مورد السلع و الخدمات		401
	40 000	من د/ مصاريف الشراء التابعة		607
	7 600	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566
100 000		إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات إرجاع الأغلفة للمورد متدهورة و إسترجاع الضمان	4096	
n/07/01				
	642 600	من د/ مورد السلع و الخدمات		401
642 600		إلى د/ البنك تسديد فاتورة شراء البضاعة	512	

## 2- يومية المورد:

n/02/01				
	300 000	من د/ الصندوق		53
200 000		إلى د/ مبيعات البضاعة	700	
38 000		إلى د/ TVA محصلة	4457	
2 000		إلى د/ رسم الطابع المحصل	4423	
60 000		إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات فاتورة بيع بضاعة	4196	
n/03/01				
	239 000	من د/ البنك		512
100 000		إلى د/ مبيعات البضاعة	700	
19 000		إلى د/ TVA محصلة	4457	
20 000		إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات فاتورة بيع بضاعة	4196	
n/04/01				
	60 000	من د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات		4196
60 000		إلى د/ الصندوق إسترجاع الأغلفة من الزبون و إرجاع الثمن	53	
n/05/01				
	695 000	من د/ الزبائن		411
500 000		إلى د/ مبيعات البضاعة	700	
95 000		إلى د/ TVA محصلة	4457	
100 000		إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات فاتورة بيع بضاعة	4196	



n/06/01				
	20 000	من د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات		4196
14 050		إلى د/ الصندوق	53	
5 000		إلى د/ منتجات الأنشطة الملحقة	708	
950		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		إسترجاع الأغلفة من الزبون و إرجاع الضمان		
n/07/01				
	100 000	من د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة و المعدات		4196
52 400		إلى د/ العملاء	411	
40 000		إلى د/ منتجات الأنشطة الملحقة	708	
7 600		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		إسترجاع الأغلفة من الزبون و إرجاع الضمان		
n/07/01				
	642 600	من د/ البنك		512
642 600		إلى د/ العملاء	411	
		تسديد العملاء لفاتورة البيع		