

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم التجارية  
السنة الثالثة - تخصص مالية المؤسسة - الدكتور: جوامع إسماعين  
محاضرات في المحاسبة المالية المعقدة

المحاضرة الخامسة: عمليات على المخزونات

أولاً: التخفيضات التجارية والمالية

1-التخفيضات التجارية: وهي التخفيضات التي تكون لأحد الاعتبارات التالية:

1. كبر حجم الطلبية أو نوعية العميل وهذا ما يسمى بالتنزيل
  2. عيب في البضاعة أو تأخر في التسليم وهذا ما يسمى الحسم
  3. وصول رقم أعمال الزبون لقيمة معينة خلال فترة معينة وهذا ما يسمى المرتجع
- وتظهر التخفيضات التجارية بالفاتورة الأصلية، غير انها لا تقيد محاسبياً، حيث تسجل المشتريات او المبيعات بالمبلغ الصافي ( الصافي التجاري ) إلا في الحالة التي تكون فيها هذه التخفيضات خارج الفاتورة الأصلية أي في فاتورة عمولة فإنها تقيد محاسبياً.
- 2-التخفيضات المالية: يمنح هذا النوع من التخفيضات في الحالات التي يسدد فيها العميل قيمة مشترياته قبل أو في موعد الاستحقاق لذا فهي تسمى " بخصم تعجيل الدفع" ويتم التقيد المحاسبي لهذه التخفيضات سواء وردت الفاتورة الأصلية أو في فاتورة عمولة مستقلة.

- 419 – العملاء الدائنون،التسبيقات المستلمة،تخفيضات وتنزيلات ستمنح : إن (ن.م.م) لم يحدد الحسابات الفرعية لهذا الحساب أما المخطط المحاسبي الفرنسي فقد ذكر الحسابات الفرعية التالية
- 4119 – عملاء – تسبيقات وأقساط محصلة على الطلبيات: يكون هذا الحساب دائناً بقيمة التسبيقات المحصلة من العملاء بجعل حسابات النقديات مدينا
- 4196 – العملاء- ديون على الأغلفة والمعدات المعارة: يكون هذا الحساب دائناً بالمبالغ المحصلة من العملاء لقاء الأغلفة والمعدات المعارة لهم بجعل حسابات النقديات مدينة
- 4197 – العملاء- ديون أخرى لصالح العملاء
- 4198 – تخفيضات وتنزيلات (RRR) ستمنح

مثال حول حساب العملاء : خلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية

- |                          |       |         |       |
|--------------------------|-------|---------|-------|
| 1 – بيع ما يلي : بضاعة   | 20000 | تكلفتها | 15000 |
| منتجات مصنعة             | 10000 | تكلفتها | 8000  |
| رسم قيمة مضافة محصل 17 % | 5100  |         |       |
| أمانة أغلفة              | 1900  |         |       |
| تحصلت بشيك               | 37000 |         |       |
- 2 – تقديم خدمات إلى العميل (ص) 1000 على الحساب
  - 3 – تحصيل تسبيق من العميل (ل) 500 بشيك يخص طلبية بضاعة
  - 4 – سدد العميل (ص) ديونه بورقة قبض
  - 5 – بيع بضاعة إلى العميل (ل) سعرها 6500 وتكلفتها 5000 ولقد سدد العميل ما بقي بذمته بشيك
  - 6 – قررت المؤسسة تقديم تخفيض 100 دج إلى العميل (ل) تخصم من حسابه

7 - في نهاية السنة (ن) قدرت المؤسسة (س) ديون العملاء المشكوك في تحصيلها ب 2000 المطلوب : سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد الدائم

		----- 1 -----
	37000	512 ح/ البنك
20000		700 ح/ مبيعات بضاعة
10000		701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة
5100		4196 ح/ عملاء - أمانة محصلة
1900		4457 ح/ رسم.ق.م.محصل
		مبيعات بشيك
		-----
	15000	600 ح/ مشتريات بضاعة مبيعة
	8000	724 ح/ إنتاج بالمخزن
15000		30 ح/ مخزون بضاعة
8000		355 ح/ منتجات مصنعة
		تسليم مبيعات
		----- 2 -----
	1000	410 ح/ عملاء
1000		706 ح/ خدمات أخرى مقدمة
		خدمات مقدمة على الحساب
		----- 3 -----
	500	512 ح/ البنك
500		4119 ح/ تسبيق من العملاء
		تحصيل تسبيق
		----- 4 -----
	1000	413 ح/ عملاء - أوراق قبض
1000		410 ح/ عملاء (ص)
		سحب ورقة قبض على العميل
		----- 5 -----
	6000	512 ح/ البنك
	500	4119 ح/ تسبيق محصل من العملاء
6500		700 ح/ مبيعات بضاعة
		بيع بضاعة
		-----
	5000	600 ح/ مشتريات بضاعة مبيعة
5000		30 ح/ مخزون بضاعة
		تسليم المبيعات

100	100	----- 6 ----- 709 ح/ تخفيضات ممنوحة 4198 ح/ تخفيضات ستمنح للعملاء منح تخفيض تجاري
2000	2000	----- 7 ----- عملاء - ديون مشكوك في تحصيلها 410 ح/ عملاء تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

### -الأغلفة المتداولة

أ- مفهوم الأغلفة: هي كل ما يستعمل لاحتواء المنتجات وهي نوعان: أغلفة مسترجعة و أغلفة غير قابلة للاسترجاع.

ب- الأغلفة الغير قابلة للاسترجاع: وهي الأغلفة التي تسلم مع المنتجات ولا يتم استرجاعها من طرف المورد، حيث يتم إدماج تكلفتها مع تكلفة المنتجات، وتعالج محاسبيا كما تعالج المواد واللوازم.

ج- الأغلفة المسترجعة (المتداولة): وهي الأغلفة الموجهة للاستعمال المتكرر، الداخلي (داخل المؤسسة) أو الاستعمال الخارجي (الإيداع لدى الزبائن).

د- المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة:

تمر عملية المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة بالمراحل التالية:

#### 1/ اقتناء الأغلفة المتداولة:

تصنف الأغلفة المتداولة ضمن حسابات الاستثمارات نظرا لاستعمالها لفترة طويلة نوعا ما.