



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة 01

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

المحاضرة الخامسة: عمليات على المخزونات

هناك مجموعة من العمليات تتم على المخزونات خلال عملية البيع أو الشراء تتطلب معالجة محاسبية يمكن تلخيصها فيما يلي:

1- المعالجة المحاسبية على الرسوم (TVA ، الطابع)

2- التخفيضات التجارية والمالية

3- الأغلفة المتداولة وغير المتداولة

4- التسييفات

5- الضمانات (الأمانات)

6- مردودات البضاعة

7- النقل (بواسطة الغير، المورد، العميل)

8- التعويضات

9- الأوراق التجارية

10- جرد المخزونات (الدائم والمتنوب)

11- المخزونات لدى الغير

أولاً: التخفيضات التجارية والمالية

1-التخفيضات التجارية: وهي عبارة عن تشجيع، تسهيل، مكافأة، تنزيل أو حسم يمنحه البائع للمشتري، كإغراء أو تحفيز من أجل إقتناء مبيعاته، ويكون عادة في شكل نسبة مئوية مقتطعة أو مخفضة من القيمة الكلية للمبيعات. ولا يتقيد المشتري بهذا العرض إلا في حدود إمكانياته وقدراته، وكذا وضعية السوق لحظة وجود هذا العرض المغربي.

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 تقييد محاسبيا، 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 تقييد محاسبيا.

ونميز بين ثلاثة أنواع من التخفيضات التجارية:

- التنزيل: le rabais ويعطى هذا التخفيض التجاري لوجود عيب في البضاعة أو تأخر وصولها للزبون.

- الحسم: la remise: يمنح للزبائن عند شراء كميات هامة من منتجات المؤسسة.

- الخصم la ristourne: ويقدم هذا التخفيض للزبائن الذين يصلون إلى رقم أعمال كبير ومعين مع المؤسسة مانحة التخفيض طبعاً خلال مدة زمنية معينة (ثلاثي، سداسي أو سنوي) وذلك حسب الإتفاق بين الطرفين مسبقاً في شكل عقد.

ملاحظة: قد تحتوي الفاتورة على عدة تخفيضات تجارية (مثلاً: تخفيض تجاري أول، ثاني، ثالث) عندها فإن التخفيضات التجارية تحسب من الصافي التجاري بالتتابع.

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.

يشجع المورد دائماً زبائنه لدفع ديونهم قبل موعد استحقاقها وذلك بمنحهم تخفيضات مالية أو خصوما لقاء تعجيل الدفع، ويعرف التخفيض المالي بأنه تخفيض يمنحه البائع (المورد) للمشتري (الزبون) بسبب التسديد الفوري للمشترياته أو قبل تاريخ التسديد العادي والمعرض من طرف المورد، ويسمى خصم تعجيل الدفع "Escompte بلخير ، 2016 ، صفحة(99)

و قد يكون هذا التخفيض في فاتورة (الشراء / البيع)، وقد يكون في فاتورة مستقلة عن فاتورة (الشراء / البيع).

تخفيض مالي في فاتورة مستقلة:

يمكن للزبون الحصول على تخفيض مالي في فاتورة مستقلة نظير تعجيله بالدفع ويسجل القيد كما يلي:

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
401		موردو المخزون	X	
	768	إيرادات مالية أخرى		X
	445	TVA على المبيعات		
		فاتورة التخفيض المالي على الشراء		

-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 محاسبياً كما تعالج المواد واللوازم. وعند شراء البضاعة في أغلفة غير مسترجعة تعتبر قيمتها جزء من تكلفة الشراء وكذلك عند بيع المخزون فإنها تدخل ضمن تكلفة المخزون المباع ولكن عند بيعها بمفردها فإنها تعتبر بضاعة وتعامل معاملة البضاعة.

مثال:

إشترت مؤسسة النهضة بضاعة بقيمة 160.000 دج خارج الرسم وداخل أغلفة غير مسترجعة قيمتها 20.000 دج من عند المورد مؤسسة الباهية والتي كانت تكلفتها 120.000 دج وعلمنا أن الرسم على القيمة المضافة 19 في المئة المطلوب: سجل العملية في يومية المؤسسة ثم عند المورد.

الحل:

1- عند مؤسسة البهجة:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
---------	-----------------------

160.000	ثمن الشراء
20.000	أغلفة غير مسترجعة
180.000	تكلفة الشراء
34.200	TVA
214.200	المبلغ الإجمالي TTC

التسجيل المحاسبي في مؤسسة البهجة:

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
214.200	180.000	مشتريات بضاعة		380
	34.200	TVA مشتريات		4456
		مورد المخزونات	401	
		فاتورة		
180.000	180.000	بضاعة مخزنة		30
		مشتريات بضاعة	380	
		وصل التخزين		

2- عند المورد

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
180.000	214.200	الزبائن		411
		مبيعات بضاعة	700	
	34.200	TVA مبيعات	4457	
		فاتورة		
120.000	120.000	بضاعة مستهلكة		600
		بضاعة مخزنة	30	
		وصل خروج من المخازن		

ج- الأغلفة المسترجعة (المتداولة): وهي الأغلفة الموجهة للاستعمال المتكرر، الداخلي (داخل المؤسسة) أو الاستعمال الخارجي (الإيداع لدى الزبائن). ونستخدم لحفظ وصيانة البضاعة أو المواد الأولية لعدة مرات وتنفوق مدتها عادة الدورة الواحدة.

الأغلفة المسترجعة : عبارة عن أغلفة تصنف ضمن التثبيات (ح / 2186 :أغلفة متداولة)وذلك لطول عمرها وكذا لاستعمالها عدة مرات، حيث تقوم المؤسسة بشرائها من أجل استخدامها بصورة دائمة، وترسلها إلى زبائنها مقابل سعر أمان (ضمان) ثم تستردها، ومثال ذلك : صناديق الحليب، الحاويات، صناديق الخضر والفواكه، قارورات الغاز، حاويات السلع،...

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. وتسجل بتكلفة الشراء عند شرائها أو تكلفة الإنتاج عند إنتاجها داخل المؤسسة ضمن الحساب 2186 وتحفظ بها المؤسسة وتعامل معاملة التثبيات.

حساب		العمليات -----تاريخ العملية-----	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
2186		أغلفة متداولة (أصول ثابتة أخرى)		
4456		TVA مشتريات		
401		موردون		
		فاتورة الأغلفة		
		-----تاريخ العملية-----		
401		موردون		
	512	البنك		
		تسديد قيمة الأغلفة المتداولة		

وعند إقتنائها مع المشتريات ووجوب رجوعها لمالكها الأصلي (المورد) نجد أنها تدخل ضمن الأمانات أو الضمانات: الضمانات: عند الحصول على الأغلفة المسترجعة من طرف المورد فإنه يطلب ضمانات أو أمانات، لكي يضمن عودة الأغلفة بعد الإنتهاء من عملية نقل وإستمال البضاعة أو المنتجات التي تحتويها، وهنا تقابلنا الحالتين التاليتين:

1- إرجاع الأغلفة المسترجعة على حالتها الأولى 100 في المئة.

2- إرجاع جزء من الأغلفة المسترجعة نسبة تقل عن 100 في المئة، وتلف أو ضياع أو إحتفاض الزبون بجزء منها.

ملاحظة: استرجاع الأغلفة معرضة للتلف: وفي هذه الحالة فإن سعر الاسترجاع سيكون أقل من سعر الإيداع إذا كان التلف جزئيا أو يكون مساويا للصفر (سعر الاسترجاع) في حالة التلف الكلي

وفي الحالتين هناك معالجة محاسبية لهذه العملية

أولا: عدم إرجاع الغلافات المتداولة للمورد 100 %

عند المشتري

حساب		العمليات -----تاريخ العملية-----	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن

6586	4096	نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانت مدفوعة عدم إرجاع الغلافات (بين 0 % و أقل من 100%)	X	X
------	------	---	---	---

عند البائع

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
4196	7586	أمانت تحت التسديد إسترجاع الغلافات برسم الأمانة عدم إسترجاع الغلافات (بين 0 % و أقل من 100%)	X	X

مردودات البضاعة أو المواد الأولية

المردودات هي إرجاع البضاعة المشتراة إلى المورد لأي سبب من الأسباب عادة ما يكون عدم مطابقة هذه البضاعة للمواصفات المتفق عليها، مما يستوجب في هذه الحالة تشكيل فاتورة عمولة من طرف المورد تتضمن قيمة المردودات، ومن أسباب هذه العملية:

فساد السلع أو وجود عطب فيها.

- غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها في البداية (عند العقد، عند الإتفاق).
 - إنتهاء تاريخ الصلاحية.
 - الإخلال ببعض شروط العقد (نوعية الأغلفة التي جلبت فيها ..مثلا)
- التقيد المحاسبي لهذه العملية في دفاتر الطرفين يكون كالآتي.

مردودات المشتريات:

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
401	380 445	فاتورة مردودات مشتريات	X	X

قيد الخروج

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
380	30		X	X

		وصل خروج مردودات البضاعة		
--	--	--------------------------	--	--

مردودات المبيعات

مبلغ		العمليات ----تاريخ العملية----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	فاتورة مردودات مبيعات	411	700 445

قيد الدخول

مبلغ		العمليات ----تاريخ العملية----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	وصل دخول مردودات بضاعة مبيعة	600	30

التسبيقات للموردين:

- وهي جزء من مبلغ العملية يقدم مسبقا للمورد لضمان إتمام تصريف المبيعات ويكون في أغلب الأحيان بطلب من المورد، يكون التسديد دون الرسم على القيمة المضافة وعند التسوية تحتسب القيمة المضافة لهذا التسبيق، ويعتبر التسبيق حق للمؤسسة تجاه المورد (أي أن المورد أصبح مدين للمؤسسة لحين إتمام العملية) ويكون لعدة أسباب منها:
- 1- لتأكيد إستمرار العمل في رغبته في الحصول على طلبيته خاصة إذا كانت (بضاعة أو مواد أولية) خاصة ومتميزة ولا تستطيع المؤسسة بيعها لسواه.
 - 2- مبلغ العملية كبير والمؤسسة في حاجة إلى سيولة كي تضمن إستمرارية التدفق لديها.

تعتبر التسبيقات ممارسة متعارف عليها في إطار عمليات التبادل، والغرض منها هو مواجهة مشكل السيولة الذي يمكن أن يواجهه المورد، أو لأسباب تتعلق بالثقة أو بالأعراف التجارية، مما يفرض على الزبون دفع قيمة الطلبية أو جزء منه للمورد قبل استلامها أو بالتزامن مع عملية الاستلام، لذا يتم التمييز بين: التسبيقات (Les avances) التي تسدد قبل تنفيذ الطلبية. والدفعات (Les acomptes) التي تسدد بالموازاة مع تنفيذ الطلبية أو الأشغال استنادا لنسبة التنفيذ. وتعتبر التسبيقات والدفعات ديناً على المورد المورد الصالح (1) الزبون، مما يفرض عليه إرجاعها في حالة عدم تنفيذ الطلبية أو الأشغال، وتعتبر حقا بالنسبة للزبون. تدرج التسبيقات والدفعات لدى المورد في الجانب الدائن من ح/ 4191 الزبائن - تسبيقات ودفعات مستلمة على الطلبيات"، وتدرج لدى الزبون في الجانب المدين من ح/ 4091 الموردون - تسبيقات ودفعات مسددة على الطلبيات"، مقابل حساب الخزينة، وبعد تنفيذ الطلبية واستلام الفاتورة وعند تسجيل عملية البيع والشراء، يتم ترصيد ح/ 4191 لدى المورد وح/ 4091 لدى الزبون.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	الموردون المدينون : التسبيقات النقديات فاتورة تسبيق	53 أو 512	409

الفوترة

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	فاتورة مشتريات مع إقطاع قيمة التسبيقات	401 409	380 445

عند المورد

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	الزبائن مبيعات الرسم على المبيعات النقديات	70 4457 4191	411 4191 أو 512 53