



جامعة محمد خضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

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

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعيل

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- التسبيقات
- 5- الضمانات (الأمانات)
- 6- مردودات البضاعة
- 7- النقل (بواسطة الغير، المورد، العميل)
- 8- التعويضات
- 9- الأوراق التجارية
- 10- جرد المخزونات (الدائم والمتناوب)

11- المخزونات لدى الغير

أولا: التخفيضات التجارية والمالية

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

الخفيضات 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 الجسم
3. وصول رقم أعمال الزبون لقيمة معينة خلال فترة معينة وهذا ما يسمى المرتجع

وتطهر التخفيضات التجارية بالفاتورة الأصلية، غير أنها لا تقييد محاسبيا، حيث تسجل المشتريات أو 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:

- التزيل: le rabais: ويعطى هذا التخفيض التجاري لوجود عيب في البضاعة أو تأخر وصولها للزبون.
- الجسم: la remise: يمنح للزبائن عند شراء كميات هامة من منتجات المؤسسة.

- الخصم *la ristourne*: ويقدم هذا التخفيض للزيائن 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 (مثلا: تخفيض تجاري أول، ثانٍ، ثالث) عندها فإن التخفيضات التجارية تحسب من الصافي التجاري بالتتابع.

2- التخفيضات المالية: يمنع هذا النوع من التخفيضات في الحالات التي يسدد فيها العميل قيمة مشترياته قبل أو في موعد الاستحقاق لذا فهي تسمى "بخصم تعجيل الدفع" ويتم التقييد 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 خصوماً لقاء تعجيل الدفع، ويعرف التخفيض المالي بأنه تخفيض يمنحه البائع (المورد) للمشتري (الزبون) بسبب التسديد الفوري المشترياته أو قبل تاريخ التسديد العادي المعروض 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:

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

الأغلفة المتدولة

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

ب- الأغلفة الغيرقابلة 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:

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

الحل:

1- عند مؤسسة الباھية:

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

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

2- عند المورد

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

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

الأغلفة المسترجعة : عبارة عن أغلفة تصنف ضمن التثبيتات (ح / 2186: أغلفة متداولة) وذلك لطول عمرها وكذا لاستعمالها عدة مرات، حيث تقوم المؤسسة بشرائها من أجل استخدامها بصورة دائمة، وترسلها إلى زبائنهما مقابل سعر أمان (ضمان) ثم تستردتها، 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 التثبيتات.

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

وعند إقتناءها 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 وإستعمال 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 إحتفاظ الزيون بجزء منها.
- ملاحظة: استرجاع الأغلفة معرضة للتلف:** وفي هذه الحالة فإن سعر الاسترجاع سيكون أقل من سعر الإيداع إذا كان التلف جزئياً أو يكون مساوياً للصفر (سعر الاسترجاع) في حالة التلف الكلي وفي الحالتين هناك معالجة محاسبية لهذه العملية أولاً: عدم إرجاع الغلافات المتداولة للمورد 100 % عند المشتري

مبلغ		العمليات ----- تاريخ العملية -----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

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

عند البائع

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

مردودات البضاعة أو المواد الأولية

المردودات هي إرجاع البضاعة المشتراء 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)
- التقييد المحاسبي لهذه العملية في دفاتر الطرفين يكون كالتالي.

مردودات المشتريات:

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

قيد الخروج

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

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

مردودات المبيعات

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

قيد الدخول

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

التسبيقات للموردين:

وهي جزء من مبلغ العملية يقدم مسبقاً للمورد لضمان إتمام تصرف المبيعات ويكون في أغلب الأحيان بطلب من المورد، يكون التسديد دون الرسم على القيمة المضافة وعند التسوية تتحسب القيمة المضافة لهذا التسبيق، ويعتبر التسبيق حق للمؤسسة تجاه المورد (أي أن المورد أصبح مدين للمؤسسة لحين إتمام العملية) ويكون لعدة أسباب منها:

- لتأكيد إستمرار العميل في رغبته في الحصول على طلبيته خاصة إذا كانت (بضاعة أو مواد أولية) خاصة ومتمنية ولا تستطيع المؤسسة بيعها لسواء.
- 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 يواجه 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 استناداً للنسبة التنفيذ.

وتعتبر التسبيقات والدفعات دينا على المورد المورد الصالح (1) الزبون، مما يفرض عليه إرجاعها في حالة عدم تنفيذ الطلبية أو الأشغال، وتعتبر حقاً 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 وحـ/4091 لدى الزبون.

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

الفوترة

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

عند المورد

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