

محاضرة حول: الأغلفة التجارية:

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

- الأغلفة غير القابلة للاسترجاع.

- الأغلفة القابلة للاسترجاع.

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.

تدرج 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.

2- الأغلفة القابلة للاسترجاع (الأغلفة المتداولة):

هي الأغلفة التي يمكن أن تستعمل عدة مرات دون أن تلحق بصلاحياتها أي نقص وتبقى لعدة سنوات في المؤسسة وتتداول في 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:

ثمن الشراء خارج الرسم: X

مصاريف الشراء: C

تكلفة الشراء: X+C

TVA % t = (x+c)

$$Z = (X+C) + t(X+C)$$

التاريخ			
$X+C$		من / ح/ الأغلفة المتداولة	2106
$t = (x+c)$		من / ح/ الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456
		إلى / ح/ موردوا التثبيتات	404
		إلى / ح/ البنك	512
		إلى / ح/ الصندوق	53
		فاتورة شراء الأغلفة المتداولة	
Z			

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

2-5- تداول الأغلفة بين المورد والزيون:

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

7-2-2-1- فوتره الأغلفة: تكون فاتورة الشراء أو البيع المتضمنة لأغلفة متداولة كما يلي:

ثمن الشراء خارج الرسم: X

tX TVA %

ضمان أغلفة متداولة: CE

المجموع الواجب الدفع $X + Tx + CE$

أ- عند الزبون:

يعتبر مبلغ الضمان "CE" عند الزبون حق معلق على ارجاع الأغلفة سلبية في التاريخ المحدد للمورد ويسجل في الحساب 4096- الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات المشتق من الحساب 409- الموردون المدينون وذلك بجعله مدينا بمبلغ الضمان "CE" كما يلي:

التاريخ			
X+C	من ح/ المشتريات المخزنة	30	
tx	من ح/ الرسم على رقم الأعمال المرجع TVA	4456	
	من ح/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096	
	إلى ح/ موردي المخزونات والخدمات	401	
+tx+ce	إلى ح/ البنك	512	
	إلى ح/ الصندوق	53	
	فاتورة شراء		
			ب- عند المورد:

يعتبر مبلغ الضمان "CE" بالنسبة للمورد دين معلق على شرط إرجاع الزبون للأغلفة سالمة في التاريخ المحدد ويسجل في الحساب 4196- الزبائن: ديون و ضمانات على الأغلفة والمعدات المشتقة من الحساب 419: الزبائن الدائنون وذلك بجعله دائنا بمبلغ الضمان "CE" كما يلي:

التاريخ			
X + TX	من ح/ الزبائن	411	
+ CE	من ح/ البنك	512	
	من ح/ الصندوق	53	
	إلى ح/ المبيعات: ب.م.م.خ.م.م.أ.	70	

4457 إلى ح/الرسم على رقم الأعمال المحصل +tx+ce

4196 إلى ح/ الزبائن ديون وضمانات على

الأغلفة والموردات

فاتورة بيع

2-2-2- إرجاع الأغلفة سالمة في التاريخ المحدد:

عند إرجاع الزبون الأغلفة سالمة في التاريخ المتفق عليه يسترجع مبلغ الضمان "CE" كاملا من المورد ويسجل محاسبيا كما يلي:

أ- عند الزبون:

التاريخ	
402	من ح/ موردي المخزونات والخدمات
512	من ح/ البنك
53	من ح/ الصندوق
4096	إلى ح/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات
ب- عند المورد:	
التاريخ	
4196	من ح/ الزبائن: ديون وضمانات على الأغلفة والمعدات
411	إلى ح/ الزبائن
512	إلى ح/ البنك
53	إلى ح/ الصندوق

إرجاع الزبون للأغلفة وإرجاع الضمان له

-2-2-3- إرجاع الأغلفة في التاريخ المحدد متدهورة نسبياً: قد يرجع الزبون الأغلفة إلى المورد في التاريخ المحدد متدهورة بنسبة معينة (1%) كما يلي

المبلغ المخفض من الضمان: **I.CE**

t(I.CE) **t% TVA**

I.CE + t.I.CE المجموع

مبلغ الضمان المعاد للزبون هي:

$$CE = CE - (I.CE + t.I.CE)$$

ويسجل محاسيبيا عند الزبون والمورد كما يلي:

أ- عند الزبون:

يعتبر المبلغ المخفض من الضمان **I.CE** عبئاً ويسجل في الحساب 600- مصاريف الشراء التابعة وذلك بجعله مديناً بمبلغ "**I.CE**" كما يلي:

أ- عند الزبون:

		التاريخ	
		من ح/ موردي المخزونات والخدمات	401
	CE	من ح/ البنك	512
		من ح/ الصندوق	53
	I.CE	من ح/ مصاريف الشراء التابعة	608
	t.I.CE	من ح/ الرسم على رقم الأعمال المرجع TVA	4456
		إلى ح/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096
CE			

ب- عند المورد:

يعتبر المبلغ المنخفض من الضمان "I.CE" بالنسبة للمورد إيراد يسجل في الحساب 708-
منتجات الأنشطة المحلقة بجعله دائنا بملغ "I.CE" كما يلي:

		التاريخ	
	CE	من د/ الزبائن: ضمانات ويدون على الأغلفة والمعدات	4196
		إلى د/ الزبائن	411
CE		إلى د/ البنك	512
		إلى د/ الصندوق	53
I.CE		إلى د/ منتجات الأنشطة الملحقة	708
t.I.CE		إلى د/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA إرجاع الزبون للأغلفة متدهورة لسنة 1%	4457