

## الفصل الثالث : دراسة الأصول المتداولة

### 1.3 حسابات المخزونات : حسب معيار IAS2

1.1.3 تعريف الأصول المتداولة : حدد المعيار رقم (1) شروط اعتبار أي أصل من الأصول ضمن الأصول المتداولة الشروط التالية :

✓ احتمال أن يتحقق الأصل خلال الدورة التشغيلية العادية للمؤسسة وهو مخصص للبيع أو الاستعمال خلال هذه الدورة .

✓ عندما يكون الغرض الأساسي من الاحتفاظ بالأصل هو المتاجرة ويتوقع تحقيقه خلال 12 شهر من تاريخ الميزانية الانتاجية .

✓ إذا كان الأصل نقود أو ما يماثلها وأن لا يكون هناك شروط على استعمالها .

2.13 تعريف المخزون : حسب المعيار المحاسبي رقم (2) تعتبر المخزونات الأصول التي يتم الاحتفاظ من أجل البيع خلال النشاط العادي للمؤسسة أو التي قيد التصنيع بغرض البيع وكذا المواد واللوازم المستهلكة في العملية الانتاجية .

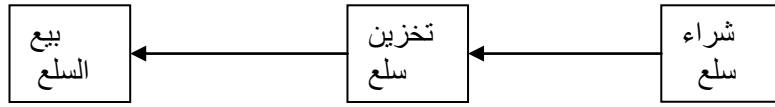
3.1.3 أنواع المخزونات : تقسم حسب أنواع المؤسسات :

❖ مؤسسة تجارية : تقوم بشراء السلع وإعادة بيعها على حالها .

❖ مؤسسة انتاجية : تقوم بشراء المواد ثم تحويلها ثم بيعها .

❖ مؤسسة خدماتية : تقوم بشراء المواد الأولية ثم انتاج وبيع واستهلاك .

### 2.3 المؤسسة التجارية



المعالجة المحاسبية : منح النظام المحاسبي المالي (S.C.F) للمؤسسة الاختيار

✓ الجرد الدائم للمخزون - صيغة (FIFO) الوارد أولاً الصادر أولاً .

ويتم حساب تكلفة المخزونات بالصيغ التالية :

$$\text{صيغة الوسط المجمع} = \frac{\text{ك}_1 \times \text{س}_1 + \text{ك}_2 \times \text{س}_2 + \dots + \text{ك}_\infty \times \text{س}_\infty}{\text{مجموع (ك)}} \quad \text{حيث : ك : الكمية - س : السعر}$$

أ- حالة شراء السلع : تستخدم المؤسسة التجارية الحسابين : ح/30 : بضاعة مخزنة وح/380 : مشتريات بضاعة .

❖ تسجيل الفاتورة : ونعتمد في إعداد فاتورة الشراء على معادلة تكلفة شراء المخزون خارج الرسم ومنه :

❖ تكلفة شراء البضاعة (H.T) = ثمن الشراء (H.T) + مصاريف الشراء (H.T) + الرسوم غير المسترجعة - التخفيضات التجارية

❖ ويتم تسجيل فاتورة الشراء في دفتر اليومية حسب طريقة التسديد ( الفوري أو بالأجل ) .

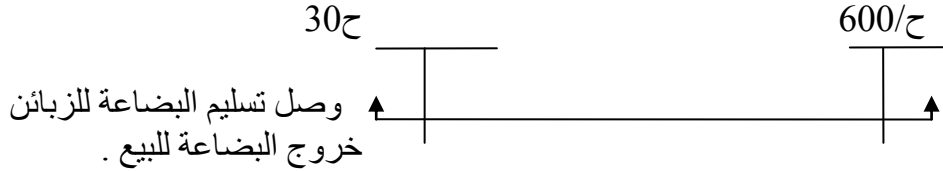
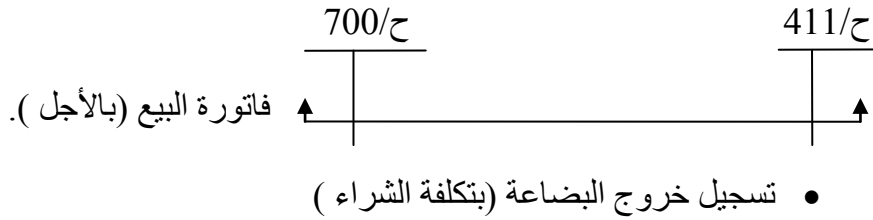
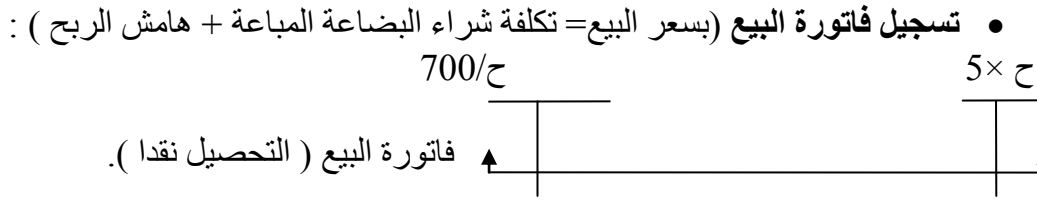


فاتورة الشراء (التسديد الفوري) .



10.000	10.000	2015/3/15 تسبيقات المورد الصندوق فاتورة التسبيق رقم .....	53	409
	69.750	2009/3/20 مشتريات بضاعة T.V.A على المشتريات		380
71.607,5	11.857,5	مورد المخزونات تسبيقات للمورد	401	4456
10.000		تسجيل فاتورة رقم 015/86 اقتطاع التسبيق بترصيد ح/409	409	
	69.750	2015/3/20 بضاعة مخزنة مشتريات البضاعة	380	30
69.750		وصل استلام البضاعة رقم 015/76 دخول البضاعة للمخزن		

ب- حالة بيع بضاعة : تستخدم المؤسسة التجارية الحسابات التالية : ح/ 411 , ح/ 700 , ح/ 600 , ح/ 30.



**تطبيق:** قامت المؤسسة ببيع نصف البضاعة المشتراة في 2015/3/20 , وتضمنت فاتورة البيع رقم (015/72) العناصر التالية : سعر البيع الإجمالي (H.T) بقيمة 48.000 دج . وبلغت نسبة  $T.V.A = 17$  % . تمت العملية نقدا وسلمت المؤسسة إلى الزبون يحي البضاعة ( وصل التسليم رقم 015/66 ) مع فاتورة البيع في نفس التاريخ اليوم 2015/3/25 .

**المطلوب :** - إعداد الفاتورة البيع . - وتسجيل عملية البيع ( الفاتورة و خروج البضاعة المباعة ) .

### حل التطبيق :

❖ إعداد فاتورة البيع رقم : 015/72

ثمن البيع ..... 48.000 دج  
 T.V.A ( 7 % × 48.000 ) ..... 3.360 دج  
 تسبيق من الزبون ..... 00  
 المبلغ المستحق التحصيل بما فيه الرسم ( T.V.A ) ..... 51.360 دج

تكلفة البضاعة المباعة :  $69.750 \times 50\% = 34.875$  دج.

❖ التسجيل في دفتر اليومية :

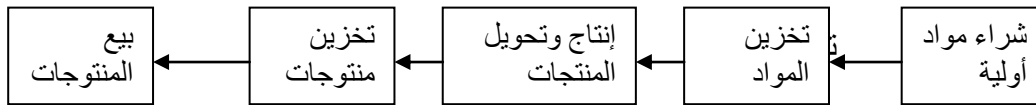
	51.360	2015/3/20		
		الصندوق		53
48.000		مبيعات البضائع	700	
3.360		T.V.A على المبيعات	445	
		فاتورة البيع رقم 015/72		
		2015/3/20		
	34.875	بضاعة مستهلكة		600
34.875		بضاعة مخزنة	30	
		وصل رقم 015/66 خروج البضاعة من المخزن		

3.3. حالة المؤسسة الصناعية : حيث تقوم بشراء المواد الأولية ثم تحويلها إلى منتجات جاهزة من أجل بيعها .

تحديد سعر البيع:

سعر البيع = تكلفة شراء السلع المباعة + هامش الربح  
 هامش البيع = % من سعر البيع أو % من تكلفة الشراء للبضاعة المباعة.

❖ الدورة الاستغلالية للمؤسسة الإنتاجية ( الصناعية ) : وتتكون من المراحل التالية في الشكل أدناه



➤ التسجيل المحاسبي في المؤسسة الصناعية حسب المراحل التالية

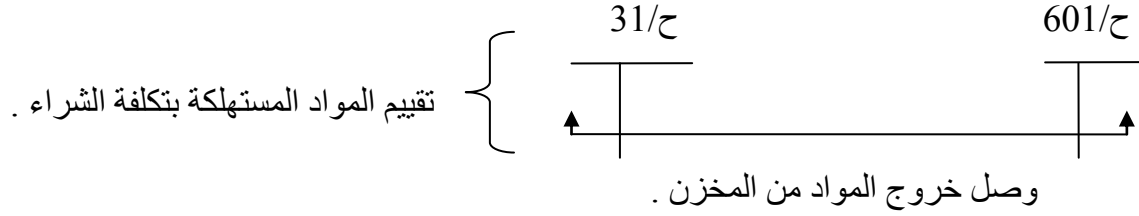
أ- المرحلة الأولى : شراء المواد الأولية - تسجيل فاتورة الشراء - وتسجيل تخزين المواد  
 ✓ تسجيل فاتورة الشراء للمواد الأولية :

381/ح  
 401/ح  
 فاتورة الشراء ( بالأجل ).

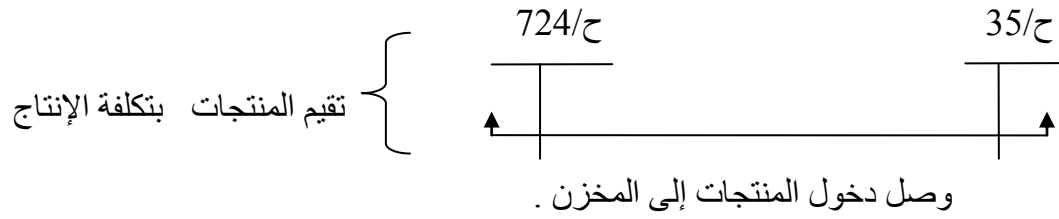
✓ تسجيل استلام وتخزين المواد الأولية :

381/ح  
 5×/ح  
 فاتورة الشراء (التسديد النقدي).

ب- المرحلة الثانية : تسجيل استهلاك المواد في الإنتاج - إرسال المواد الأولية إلى ورشة الإنتاج من أجل تحويلها إلى منتجات .



ج- المرحلة الثالثة : استلام المنتجات من ورشات الإنتاج وتخزينها في المؤسسة .



✓ تقييم المنتجات بتكلفة الإنتاج:

تكلفة الإنتاج للمنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية + مصاريف الإنتاج مباشرة وغير مباشرة

**تطبيق :**

- بتاريخ 2015/1/10: اشترت مؤسسة المنار (مختصة في إنتاج ملابس الأطفال ) 5000 م<sup>2</sup> من القماش بسعر 100 دج للمتر (م<sup>2</sup>) وبلغت مصاريف الشراء (نقل ، شحن) 62.500 دج . H.T. ( T.V.A = 7 % ) واستلمت فاتورة مع المواد في نفس اليوم.
- و بتاريخ: 2015/1/12 أرسلت المؤسسة 3000 م<sup>2</sup> من القماش إلى ورشات التصنيع لإنتاج بدلات أطفال وبلغت مصاريف الإنتاج (المباشرة و غير المباشرة) 10.800 دج .
- وتاريخ: 2015/1/27 أعطت ورشات الإنتاج 1000 بدلة للأطفال وتم تخزينها في مخازن المؤسسة .

**المطلوب :**

- حساب تكلفة شراء المواد الأولية الإجمالية للوحدة .
- تكلفة الإنتاج الإجمالية وللوحدة .
- تسجيل عملية الشراء وعملية الإنتاج في دفتر يومية المؤسسة .

**حل التطبيق :**

- تكلفة الشراء المواد H.T = ثمن الشراء H.T + مصاريف الشراء H.T + الرسوم غير المسترجعة - التخفيضات التجارية

القيمة	سعر الوحدة	كمية	
500.000	100	5000	ثمن الشراء
62.500	—	—	مصاريف الشراء
00	—	—	رسوم غير مسترجعة
00	—	—	تخفيضات
562.500	112,5	5000 م <sup>2</sup>	تكلفة الشراء المواد H.T
39.375 دج	-----	7 × 562.500	T.V.A على الشراء المواد
00		%	تسبيق للمورد خاص بالمواد
601.875 دج			المبلغ الواجب الدفع بما فيه الرسم (T..T.C) طريقة التسديد بالأجل خلال يوم

● **تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد الأولية + مصاريف الإنتاج (مباشرة و غير مباشرة)**

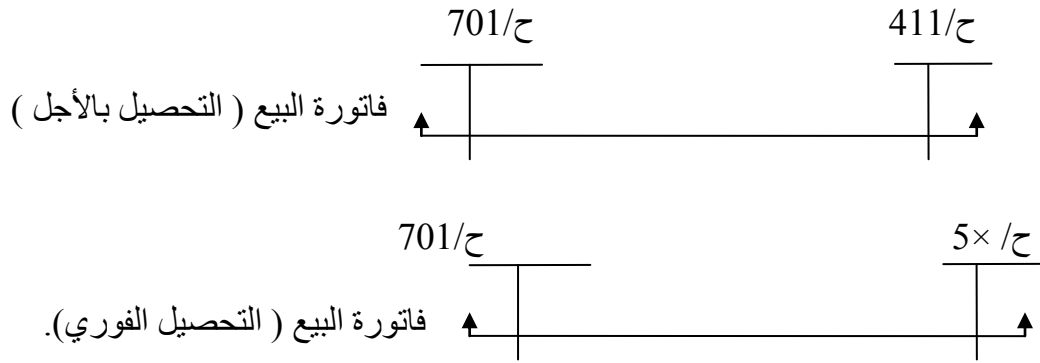
البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
تكلفة شراء المواد المستهلكة	3.000 م <sup>2</sup>	112,5	337.500 دج
مصاريف الإنتاج (م و غ م)	—	—	108.000 دج
تكلفة الإنتاج	1000 وحدة	445,5	445.500 دج

● **التسجيل المحاسبي عمليات المؤسسة الإنتاجية في دفتر اليومية:**

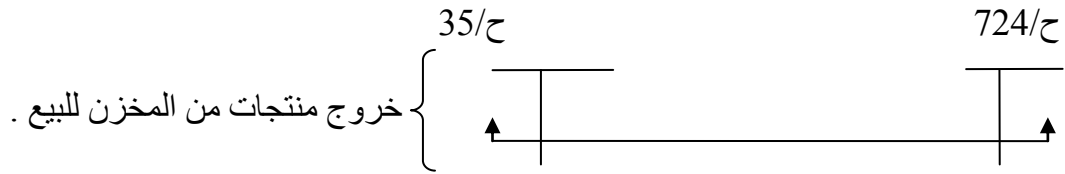
601.875	562.500	2015/1/10	381
	39.375	مشتريات مواد ولوازم T.V.A قابل للاسترجاع	445
562.500	562.500	2015/1/10	31
		مورد المخزونات فاتورة الشراء رقم .....	401
337.500	337.500	2015/1/10	381
		مواد ولوازم مشتريات مواد ولوازم وصل استلام المورد (دخول المواد إلى المخزن) وترصيد ح/381	31
445.500	445.500	2015/1/12	601
		مواد ولوازم مستهلكة مواد ولوازم وصل خروج المواد إلى ورشة الإنتاج	31
		2015/1/27	35
		منتجات تامة الصنع (بدلات ) إنتاج المخزون التام دخول المنتوجات التامة إلى المخزن وصل التسليم رقم .....	724

خ- المرحلة الرابعة : بيع المنتجات التامة - تحرير وإرسال فاتورة البيع - إرسال المنتجات .

✓ تحرير فاتورة البيع : سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف البيع + هامش الربح .



✓ إرسال المنتجات إلى الزبائن (خروج المنتجات من المخزن بتكلفة الإنتاج) :



**تطبيق:** بتاريخ 2015/2/5 قامت المؤسسة المنار (مختصة في إنتاج ملابس الأطفال) ببيع 500 وحدة منتجة (بدلة أطفال) , وبلغ هامش الربح للوحدة المباعة بنسبة 30 % من تكلفة الإنتاج المباع ( بدلات الأطفال المباعة ) . وتم التحصيل بشيك بنكي, وقد سلمت المؤسسة للزبون سليمان المنتجات المباعة مع فاتورة البيع رقم 015/93 في نفس اليوم .

**المطلوب :**

- حدد سعر البيع – تكلفة الإنتاج المباع .
- إعداد فاتورة البيع رقم 015/93 . علماً بأن: ( T.V.A = 7 % ) .

**حل التطبيق :**

- تحرير فاتورة البيع : سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف البيع + هامش الربح
- تكلفة الإنتاج المباع = عدد الوحدات المباعة × تكلفة الوحدة المنتجة = ( 445,5 × 500 ) دج = 222.750 دج .
- هامش الربح = 30 % × تكلفة الإنتاج المباع = 30 % × 222.750 = 66.825 دج .
- سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف البيع + هامش الربح = 222.750 دج + 66.825 دج + 00 = 289.575 دج .

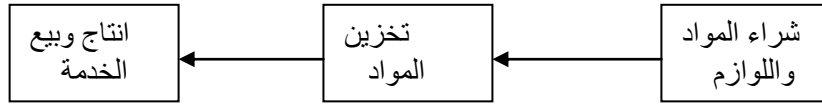
إعداد فاتورة البيع رقم 015/93 .	
البيان	القيمة
سعر البيع الإجمالي H.T	289.575 دج
T.V.A = 7% × 289.575	20.070,25 دج
تسبيق من الزبون	( 00 )
المبلغ المستحق التحصيل بما فيه الرسم (T..T.C)	309.845,25 دج
طريق التحصيل بالأجل	-----

• **التسجيل المحاسبي لعملية البيع :**

289575 20270,25	309845,25	2015/2/5	701 445	411
		زبائن إنتاج مباع مجمعة T.V.A فاتورة البيع رقم 015/93		
222.750	222.750	2015/2/5	355	724
		إنتاج مخزون تام الصنع منتجات تامة الصنع وصل تسليم رقم ..... خروج منتجات من المخزن		

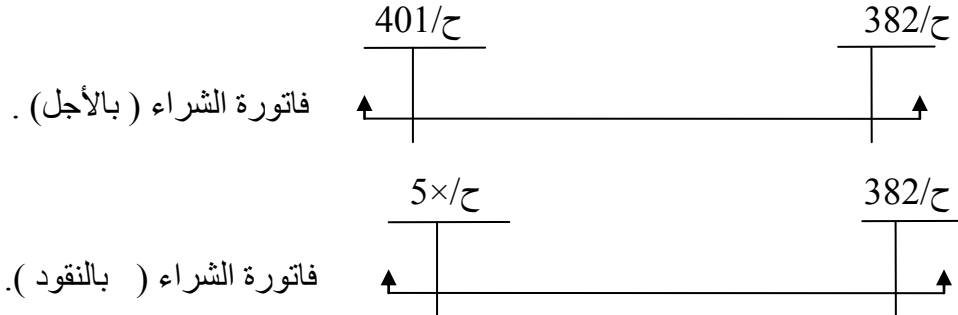
**4.3. المؤسسة الخدمية**

وتتكون دورتها الاستغلالية من المراحل كما في الشكل اللاحق:

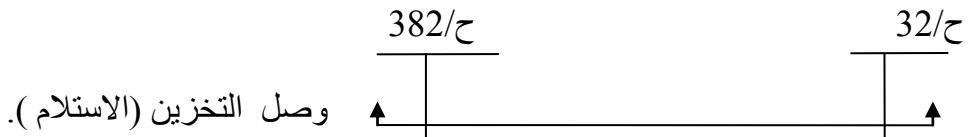


**مراحل المعالجة المحاسبية**

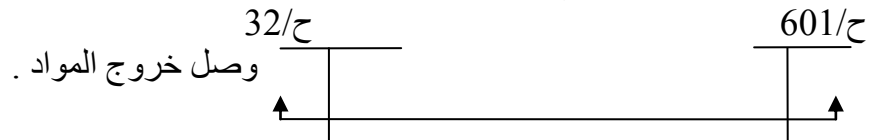
➤ **استلام وتسجيل فاتورة شراء المواد:**



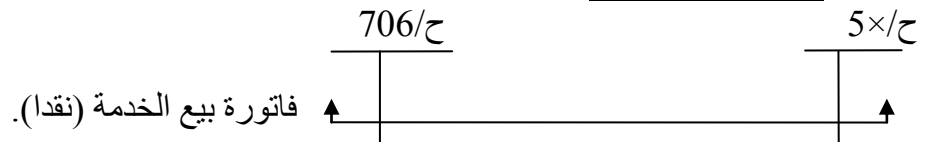
➤ **تخزين المواد (استلام) :**



➤ **استعمال المواد في إنتاج الخدمة :**



▪ **إنتاج وبيع الخدمة :**







### الحالات الخاصة في المخزونات :

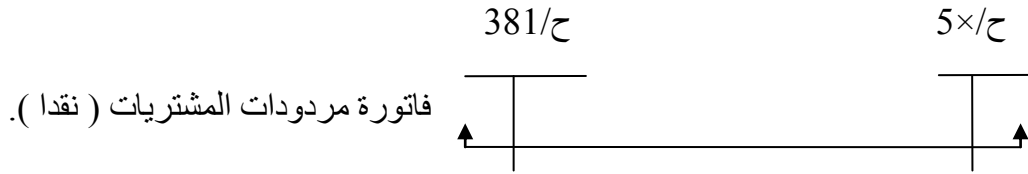
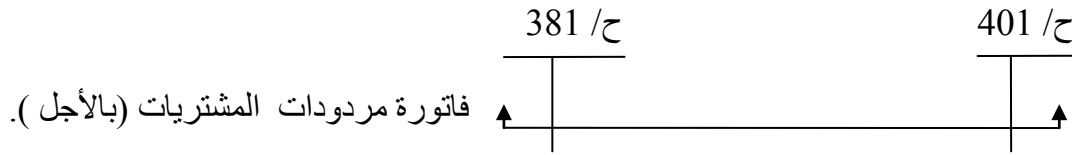
**4.3. مردودات المخزونات :** يرد المخزون في حالة الشراء أو البيع لعدة أسباب أهمها :

- ✓ عدم مطابقته للمواصفات المحددة في العقد ؛
- ✓ وجود به عيوب ؛
- ✓ انتهاء تاريخ الصلاحية , أو لأي سبب آخر .

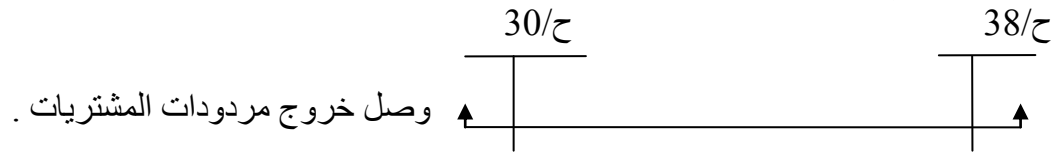
### 1.4.3. المعالجة المحاسبية لمردودات المخزون :

أ- مردودات المخزون في حالة الشراء : وتسمى مردودات المشتريات

▪ إرسال فاتورة مردودات المشتريات :



▪ تسليم مردودات المشتريات :



### تطبيق :

✓ بتاريخ 2015/10/28 أعادت المؤسسة إلى المورد كمال جزء من مشتريات البضاعة وتضمنت فاتورة مردودات الشراء رقم 015/33 التالي : ثمن الشراء (HT) 68.750 ونسبة (17%) T.V.A= , وتم إرسال الفاتورة مع البضاعة في نفس التاريخ , علما أن عملية الشراء تمت بالأجل .

**المطلوب :** - إعداد فاتورة مردودات الشراء (رقم 015/33) . - تسجيل العملية في دفتر يومية المؤسسة .

### حل التطبيق :

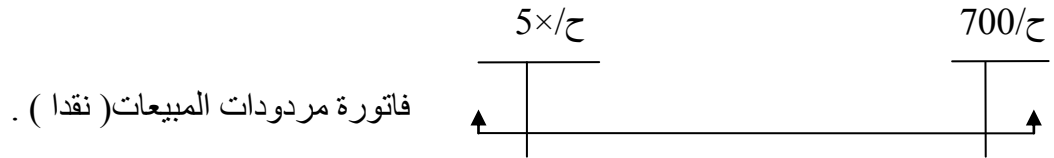
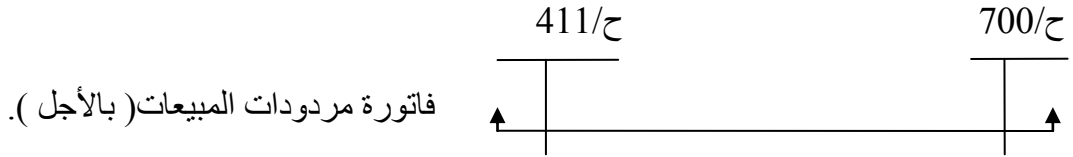
✓ إعداد فاتورة مردودات الشراء (رقم 015/33) .

قيمة الشراء خارج الرسم ..... 875.000 دج  
T.V.A ( 875.000 × 17 % ) ..... 148.750 دج +  
المبلغ المستحق الدفع TTC ..... 1.023.750 دج

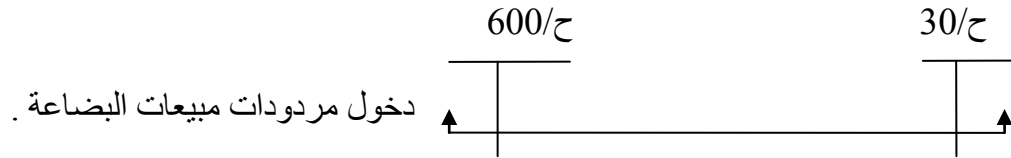
✓ تسجيل العملية في دفتر يومية المؤسسة .

		2015/10/28		
	80437,5	المورد	401	
68.750		مشتريات البضاعة	380	
11687,5		مسترجعة T.V.A	445	
		فاتورة مردودات المشتريات		
		//		
68.750	68.750	مشتريات بضاعة	380	
		بضاعة	30	
		وصل خروج مردودات		
		المشتريات		

ب- مردودات المخزون في حالة البيع : وتسمى مردودات مبيعات البضاعة والمنتجات .  
 ■ استلام فاتورة مردودات المبيعات ( البضاعة ) :



■ استلام مردودات المبيعات (وصل الاستلام) :



تطبيق :

✓ بتاريخ: 2015/11/10 باعت المؤسسة بضاعة للزبون يحي وبتاريخ 2015/11/17 أعاد الزبون يحي إلى المؤسسة جزء من البضاعة المباعة له لوجود عيوب بها ، سعر بيعها 28.000 دج HT وتكلفتها 22.400 دج وتمت استلام فاتورة المردودات مع البضاعة المعادة علما أن عملية البيع تمت بالأجل أما ( T.V.A = 17 % ) .  
 المطلوب : إعداد فاتورة مردودات المبيعات رقم 015/23 ، وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

● إعداد فاتورة مردودات المبيعات رقم 015/23 .

سعر البيع خرج الرسم ..... 28.000 دج.  
 + ..... (28.000 × 17 % ) = T.V.A 4.760 دج.  
 T.T.C المستحق التحصيل ..... 32.760 دج

• تسجيل عملية مردودات المبيعات في اليومية .

		2015/11/17		
	28.000	مبيعات بضائع	411	700
	4.760	T.V.A مسترجعة		445
32.760		زبائن		
		فاتورة مردودات مبيعات رقم: 015/23		
	22.400	2015/11/17		
22.400		بضاعة	600	30
		بضاعة مستهلكة		
		وصل دخول مردودات البضاعة المبيعة		
		رقم ...		

**5.3. التخفيضات على المخزون :**

والهدف منها هو تخفيض سعر البيع, وتنقسم إلى تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية .

**1.5.3. تخفيضات تجارية :**

تمنح في حالة الشراء والبيع وترتبط هذه التخفيضات بطبيعة المخزون ومواصفاته وهي أنواع كل نوع يمثل بسبب :

- الحسميات : تمنح بسبب وجود عيب في البضاعة أو المنتجات محل العملية التجارية ي الشراء أو البيع أو أنها غير مطابقة للمواصفات .
- التنزيلات : وتمنح بسبب كبر أو ضخامة العملية التجارية .
- المرتجعات : يمنح هذا النوع إذا بلغت قيمة العملية التجارية حدا متفق عليه مسبقا أو بسبب طول مدة التعامل .

**2.5.3. المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية**

أ- حالة الشراء : تخفيضات تجارية ضمن فاتورة الشراء :

**تطبيق :**

اشترت المؤسسة بتاريخ 2015/6/5 بضاعة من المورد وليد وتضمنت الفاتورة مايلي : قيمة البضاعة (HT) 100.000 دج ، حسميات 5 % ، تنزيلات 3 % ، مرتجعات 1 % وقد تم استلام الفاتورة مع البضاعة .

**المطلوب :** إعداد الفاتورة وتسجيلها في دفتر اليومية .

**حل التطبيق :** إعداد فاتورة الشراء رقم 015/90

قيمة البضاعة	100.000	.....
حسميات (5% × 100.000)	- 5000	.....
صافي تجاري (1)	95.000	.....
تنزيلات (3% × 95.000)	- 2.850	.....
صافي تجاري (2)	92.150	.....
مرتجعات 1% × 92.250	- 922,5	.....
صافي تجاري النهائي (تكلفة شراء HT)	91228,5	..... ← ح/380
T.V.A (17% × 91228,5)	+ 15508,84	..... ← ح/445
المبلغ المستحق الدفع بما فيه الرسم (T.T.C)	106737,34	..... ← ح/401

### تسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية

106.737,34	91.228,5	2015/6/5	380
	15.508,84	مشتريات البضاعة T.V.A مسترجعة	445
		مورد المخزونات	401
		فاتورة رقم 015/90	
		2015/6/5	
91.228,5	91.228,5	بضاعة	30
		مشتريات بضاعة	380
		وصل الاستلام رقم ...	

### ب- حالة البيع : تخفيضات تجارية ضمن فاتورة البيع

مثال : باعت مؤسسة بتاريخ 13 سبتمبر 2015 بضاعة تكلفتها 30.000 دج إلى الزبون نسيم وكانت فاتورة البيع رقم 09/61 تتضمن مايلي : بيع بضاعة HT 40.000 / حسيما 4 % / تنزيلات 1.5% وكان استلام البضاعة مع الفاتورة  
المطلوب : إعداد الفاتورة وتسجيل دفتر اليومية .  
الحل : إعداد فاتورة البيع .

فاتورة البيع 015/61 .	
40.000 دج	قيمة البضاعة خارج الرسم .....
1.600 دج	حسيما 4 % $40.000 \times$ .....
38.400 دج	صافي تجاري 1 .....
576 دج	تنزيلات 1.5 % $40.00 \times$ .....
37.824 دج	صافي تجاري نهائي خارج الرسم .....
6.430,08 دج	T.V.A : $37.824 \times 17\%$ .....
44.254,08 دج	المبلغ المستحق التحصيل (TTC) .....

### تسجيل عملية البيع :

37.824	44254,08	2016/9/13	411
		زبائن	700
6430.08		مبيعات بضائع T.V.A عل المبيعات	4457
		فاتورة البيع 015/61 .	
		2015/9/13	
	30.000	بضاعة مستهلكة	600
30.000		بضاعة	30
		وصل التسليم رقم	
		خروج بضاعة من المخزن	

### ج- تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة :

إذا وردت التخفيضات التجارية في الفاتورة خارج فاتورة الشراء أو البيع فإنها تسجل في دفتر اليومية لتخفيض السعر المتفق عليه .

❖ حالة الشراء : تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة

**مثال :** بتاريخ 20/ 6/ 2015 وصلت فاتورة تخفيض تجاري رقم ( 015/98 ) من المورد وليد (خاص بالعملية 2015/6/5 )حسميات نظرا لوجود عيب في البضاعة وكانت قيمة التخفيض بقيمة خارج الرسم ( HT ) . 4.500 دج

**المطلوب :** إعداد فاتورة رقم ( 015/98 ) , ثم سجلها في دفتر اليومية .  
**حل التطبيق :**

✓ إعداد الفاتورة التخفيض التجاري (الحسميات) رقم 015/98

فاتورة التخفيضات التجارية (الحسميات ) رقم 015/98	
قيمة الحسميات ( HT ) .....	4.500 دج
T.V.A ( 17 % × 4.500 ) .....	765 دج
المبلغ المستحق الدفع T.T.C. ....	5.265 دج

✓ التسجيل في اليومية فاتورة تخفيض تجاري (الحسم )

4500 765	5.265	2015/6/20 ———	401	
		مورد المخزونات		609
		تخفيضات تجارية على		
		المشتريات		
		T.V.A مسترجعة	4456	
		فاتورة تخفيض تجاري على المشتريات		
		رقم 015/98.		

❖ حالة البيع : تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة

**تطبيق :** بتاريخ 28/6/2015 أرسلت المؤسسة إلى الزبون تخفيض تجاري بسبب وجود عيوب في جزء من البضاعة المباعة وكانت قيمة التخفيض بما فيها الرسم (TTC) : 14.040 دج.  
**المطلوب :** إعداد الفاتورة رقم 015/72 وتسجيلها في دفتر اليومية .

**حل التطبيق :**

فاتورة تخفيض تجاري على المبيعات رقم . 09/72	
+ X	قيمة التنزيلات ( HT ) .....
y	T.V.A ( X × % 17 ) .....
14.040	المبلغ المستحق الدفع بما فيه الرسم (TTC)

المبلغ المستحق الدفع بما فيه الرسم (TTC) = قيمة التخفيض التجاري ( HT ) + قيمة (T.V.A)

قيمة (T.V.A) = قيمة التخفيض التجاري ( HT ) × 17 % .

المبلغ المستحق الدفع (TTC) = قيمة التخفيض التجاري ( HT ) + قيمة التخفيض التجاري ( HT ) × 17 %

( X × % 17 ) + X = 14.040

X = 12.000 دج ( قيمة التنزيل خارج الرسم ) .

### التسجيل المحاسبي للفاتورة رقم 015/72

	12.000	تخفيضات تجارية على المبيعات		709
	2.040	مجعة T.V.A		4457
14.040		الزبون	411	
		فاتورة تخفيض تجاري عل المبيعات رقم 015/72		

### 2.5.3. تخفيض مالي :

يتمنح هذا النوع التخفيض في حاتي البيع والشراء , بشرط تسديد قيمة الفاتورة المستحقة للعملية التجارية قبل تاريخ الاستحقاق أي تسديد قيمة البضاعة المباعة أو قيمة مشتريات البضاعة خلال مهلة معينة محددة في الفاتورة قبل تاريخ الاستحقاق , يسمى هذا التخفيض بتخفيض تعجيل الدفع , أو تسريع عملية الدفع , وهو نوع واحد ووحيد.

### أ- حالة الشراء : تخفيض مالي ضمن فاتورة الشراء

#### تطبيق :

بتاريخ 2015/7/5 اشترت المؤسسة بضاعة وتضمنت فاتورة الشراء رقم (015/155) التالي : شمن الشراء خارج الرسم 200.000 دج , تخفيض مالي 5 % ( شرط التسديد فورا ونقدا ) T.V.A = 17 % . وقد تم استلام البضاعة والفاتورة في نفس اليوم , وتم تسديد العملية فورا وبشيك بنكي .  
المطلوب: إعداد فاتورة الشراء , وتسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية .

#### حل التطبيق :

#### ✓ إعداد فاتورة الشراء رقم (015/155) :

قيمة مشتريات البضاعة ( HT )	200.000 دج
تخفيض مالي ( 5 % × 20.000 )	10.000 دج -
صافي المالي ( HT )	190.000 دج
T.V.A ( 17 % × 190.000 )	32.300 دج +
المبلغ الواجب التسديد T.T.C	222.300 دج

#### ✓ تسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية .

		2015/7/5		
	200.000	مشتريات بضاعة		380
	32.300	T.V.A على الشراء		4456
222.300		البنك	512	
10.000		تخفيض مالي على المشتريات	768	
		فاتورة الشراء رقم (015/155).		
		2015/7/5		30
	200.000	بضاعة مخزنة		
200.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل الخزين رقم : .....		

## ب- حالة الشراء : تخفيض مالي في فاتورة مستقلة

تطبيق : بتاريخ 2015/8/5 استلمت المؤسسة من المورد سمير فاتورة تخفيض مالي على الشراء (بسبب تسديد فاتورة المشتريات قبل تاريخ استحقاقها). وتضمنت الفاتورة التخفيض المالي رقم (015/22) التالي :  
قيمة التخفيض المالي خارج الرسم 20.000 دج. ( T.V.A = 17 % ).  
المطلوب: إعداد فاتورة التخفيض المالي رقم (015/22), وتسجيل الفاتورة في دفتر اليومية .

### حل التطبيق:

✓ إعداد فاتورة التخفيض المالي على المشتريات البضاعة رقم (015/22) ☺  
قيمة التخفيض المالي على المشتريات ( HT ) ..... 20.000 دج  
T.V.A ( 20.000 × % 17 ) ..... 3.400 دج +  
المبلغ المستحق التحصيل ( T.T.C ) ..... 23.400 دج

### ✓ تسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية.

		2015/8/5	
	23.400	المورد المخزون	401
20.000		إيرادات مالية اخرى (بتخفيض مالي	768
3.400		على المشتريات)	445
		T.V.A على المبيعات	
		فاتورة التخفيض المالي على الشراء	
		رقم: 015/22 .	

## ج- حالة البيع : تخفيض مالي ضمن فاتورة البيع :

يسجل التخفيض المالي في دفتر اليومية سواء جاء في فاتورة مستقلة , أو كان ضمن فاتورتي البيع والشراء.

### تطبيق :

✓ بتاريخ 2015/12/6 باعت المؤسسة بضاعة للزبون أحمد , وتضمنت فاتورة رقم 015/86 مايلي:  
سعر البيع خارج الرسم 300.000 دج , مع تخفيض مالي بنسبة 6% ( بشرط أن يسدد الزبون قيمة فاتورة المبيعات قبل تاريخ استحقاقها). ونسبة الرسم ( T.V.A = 17 % ) . تكلفة البضاعة المبيعة 210.000 دج . وتم التحصيل المباشر بشيك بنكي .  
المطلوب: إعداد فاتورة التخفيض المالي رقم 015/86 - وتسجيلها في دفتر اليومية .

### حل التطبيق :

✓ إعداد فاتورة مبيعات البضاعة رقم (015/86) .

سعر البيع خارج الرسم ..... 300.000 دج  
تخفيض مالي ( 300.000 × % 6 ) ..... 18.000 دج +  
صافي المالي خارج الرسم ..... 282.000 دج  
الرسم ( T.V.A ) : 282.000 × % 17 ..... 47.940 دج +  
المبلغ المستحق التحصيل T.T.C ..... 329.940 دج



✓ تسجيل عملية البيع في دفتر اليومية.

		2015/12/6		
	329.940	البنك		512
	18.000	تخفيض مالي على المبيعات		668
300.000		مبيعات بضاعة	700	
47.940		T.V.A على المبيعات	4457	
		فاتورة مبيعات البضاعة رقم ( 015/86 ) .		
		2015/12/6		
	210.000	بضاعة مستهلكة		600
210.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل خروج البضاعة رقم ....		

د- حالة البيع : تخفيض مالي في فاتورة مستقلة

تطبيق :

✓ بتاريخ 2015/12/25 أرسلت المؤسسة فاتورة تخفيض مالي رقم 015/92 إلى الزبون كمال، وكانت قيمة التخفيض خرج الرسم 10.000 دج ( بسبب تحصيل فاتورة المبيعات قبل تاريخ استحقاقها ) ( T.V.A = 17 % ).  
المطلوب: إعداد فاتورة التخفيض المالي رقم 015/92 وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق:

✓ إعداد فاتورة التخفيض المالي على مبيعات البضاعة رقم ( 015/92 ).  
قيمة التخفيض المالي على المبيعات ( HT ) ..... 10.000 دج.  
الرسم T.V.A. ( 17 % × 10.000 ) ..... 1.700 دج +  
المبلغ المستحق التحصيل ( T.T.C ) ..... 11.700 دج

	10.000	تخفيض مالي على المبيعات		668
	1.700	T.V.A مجمعة		445
11.700		زبائنها	411	
		فاتورة تخفيض مالي على المبيعات رقم		
		015/92		

6.3. محاسبة الغلافات ( مواد التعبئة والتغليف )

تهيد : يوجد صنفين من الغلافات التي تستعمل في تغليف المخزون لحمايته أثناء العمليات التجارية ( البيع ، الشراء ، التخزين ، النقل وتمثل في :  
1-علاقات غير قابلة للاسترجاع ( مستهلكة )  
2-علاقات قابلة للاسترجاع ( متداولة )  
أولا : علاقات غير قابلة للاسترجاع ( مستهلكة ) : والتي يعبا فيها المخزون ، وتستهلك بمجرد استعمال المخزون ، مثل : الغلافات البلاستيكية ، قارورات البلاستيكية ... الخ  
المعالجة المحاسبية للعلاقات المستهلكة :  
1-عند شرائها تسجل على أساس لوازم وموارد  
2-عند شراء البضاعة أو المواد داخل الغلافات غير مسترجعة : تعتبر قيمتها جزء من تكلفة شراء المخزون

3- عند بيع المخزون داخل غلافات غير مسترجعة : تدخل قيمتها ضمن تكلفة شراء المخزون المباع  
4- عند بيع الغلافات غير المسترجعة بمفردها بغير مبيعات البضاعة .  
**تطبيق :** مؤسسة تجارية ( الحواس ) قامت بشراء بضاعة داخل غلافات مستهلكة من المورد ياسين في  
2015/10/20 ، و تضمن فاتورة الشراء رقم 015/89 ما يلي :  
**ثمن الشراء** HT : 190.000 ، غلافات غير مسترجعة 10.000 ، و TVA=17 % , وتم استلام الفاتورة  
مع البضاعة في نفس اليوم .  
**المطلوب :** سجل العملية التالية عند مؤسسة الحواس ( المشتري ) وعند المورد ياسين ( البائع ) حيث التكلفة  
البضاعة المباعة قيمتها : 150.000 دج  
**الحل :**

تكلفة الشراء = ثمن الشراء HT + مصاريف الشراء HT + رسوم غير مسترجعة + غلافات مستهلكة –  
تخفيضات تجارية

أ- عند المؤسسة ( المشتري ) :

- اعداد فاتورة الشراء رقم 015/98

ثمن الشراء ..... 190.000

غلافات غير مسترجعة ..... 10.000

تكلفة الشراء ..... 200.000

TVA ..... 34.000 دج

تسبيق للمورد ..... 0

المبلغ المستحق للدفع TTC : ..... 234.000

1- التسجيل عند مؤسسة الحواس ( المشتري ) :

		2015/10/20		
	200.000	مشتريات بضاعة		380
	34.000	TVA على الشراء		4456
234.000		مورد المخزون	401	
		فاتورة رقم 015/98		
		2015/10/20		
	200.000	بضاعة مخزنة		30
200.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل التخزين رقم		

2- التسجيل عند المورد ياسين ( البائع ):

		2015/10/20		
	234.000	زبائن		411
	200.000	مبيعات بضاعة	700	
	34.000	TVA على البيع	4457	
		فاتورة رقم 015/98		
		2015/10/20		
	150.000	بضاعة مستهلكة		600
150.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل الخروج من التخزين رقم		

### ثانيا : غلافات قابلة للاسترجاع ( المتداولة )

الهدف م استخدام هذا النوع من الغلافات يتمثل في صياغة وحفظ المخزون المباع أو المشتري ، وتستعمل لعدة مرات ، وتقوم مدة حياتها السنة ، مثلا : قارورة زجاجية ، صناديق بلاستيكية والخشبية .... الخ  
المعالجة المحاسبية للغلافات المتداولة :

أ- عند شراء الغلافات المتداولة : تسجل ضمن الأصول التالية بتكلفة الشراء ، وكذا عند انتاجها داخل المؤسسة و تسجل بتكلفة الانتاج وتعتبر أصول ثابتة وتوضع ضمن ح/218 أصول ثابتة أخرى .  
تطبيق : قامت مؤسسة الحواس التجارية بشراء غلافات قابلة للاسترجاع ( صناديق بلاستيكية ) من أجل حفظ المخزونات بداخلها في المخزن ، قيمتها 400.000 دج وتم التسديد بشيك بنكي بتاريخ 2015/11/10 TVA=17% .

المطلوب : تسجيل العملية في يومية مؤسسة الحواس  
الحل: تسجيل العملية في يومية مؤسسة الحواس

		2015/10/20	
	400.000	اصول ثابتة أخرى ( غلافات متداولة)	2186
	68.000	TVA على الشراء	4456
		البنك	512
468.000		فاتورة رقم 015/98	

### ب- عند استعمال الغلافات المتداولة ( قابلة للاسترجاع )

تستعمل الغلافات المسترجعة لحفظ المخزون أثناء نقله في حالة الشراء او البيع ، ثم تعادل إلى مالها الأصلي ( مورد المخزون ) .

### 1- حالة شراء مخزون بداخل غلافات قابلة للاسترجاع

• تسجيل عند المشتري ( الزبون) ضمن فاتورة الشراء في حساب الأمانات المدفوعة (ح/4096)  
• وتسجل عند البائع ( المورد) في حسابات غلافات يرسم الأمانة (ح/4196)  
تطبيق : بتاريخ 2015/11/15 قامت مؤسسة الحواس التجارية بشراء بضاعة داخل الغلافات متداولة ( قابلة للاسترجاع ) من المورد حسين ، وتضمنت فاتورة الشراء رقم 015/118 مايلي :  
ثمن الشراء : 500.000 دج ، تخفيض تجاري 5% TVA 17% ، غلافات قابلة للاسترجاع بعد 15 يوم من تاريخ الشراء بقيمة 80.000 دج ، وتم استلام الفاتورة مع البضاعة بنفس اليوم .  
المطلوب : سجل العملية في دفتر يومية مؤسسة الحواس وفي دفتر يومية المورد حسين علما بأن تكلفة البضاعة المبيعة 350.000 دج .

### حل التطبيق :

- اعداد فاتورة الشراء رقم 015/98

ثمن الشراء	500.000 دج
تخفيض تجاري ( 5% × 500.000 )	25.000 دج
مصاريف الشراء	00 دج
رسوم غير مسترجعة	00 دج
<b>تكلفة الشراء</b>	<b>475.000 دج</b>
TVA+ ( 17% × 475.000 )	80.750 دج
غلافات غير مسترجعة	80.000 دج +
- تسبيق للمورد	00 دج

المبلغ المستحق للدفع TTC : 635.750 دج

1- سجل العملية في دفتر يومية مؤسسة الحواس (المشتري) .

		————— 2015/11/15 —————		
	475.000	مشتريات بضاعة	401	380
	80.750	TVA على الشراء		4456
	80.000	أمانات مدفوعة		4096
635.750		مورد المخزون		
		فاتورة رقم 015/118		
		————— 2015/11/15 —————		
	475.000	بضاعة مخزنة		30
475.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل التخزين رقم		

2- سجل العملية في دفتر يومية المورد حسين (البائع) .

		————— 2015/15/15 —————		
	635.750	زبائن		411
475.000		مبيعات بضاعة	700	
80.750		TVA على البيع	4457	
80.000		أمانات تحت التسديد	4196	
		فاتورة رقم 015/118		
		————— 2015/11/15 —————		
	350.000	بضاعة مستهلكة		600
350.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل الخروج من التخزين رقم		

ج- استرجاع الغلافات المتداولة (استعادة مواد التعبئة والتغليف المتداولة)

عند استرجاع مواد التعبئة والتغليف المتداولة برسم الأمانة قد تظهر احدى الحالات التالية :

- استرجاع الغلافات المتداولة (استعادة مواد التعبئة والتغليف المتداولة) سالمة 100 % .

- استرجاع الغلافات المتداولة (استعادة مواد التعبئة والتغليف المتداولة) معطوبة جزئيا .

- عدم استرجاع الغلافات المتداولة (معطوبة 100 %).

**تطبيق :** قامت مؤسسة الحواس التجارية بإرجاع الغلافات المتداولة الى المورد حسين بتاريخ 2015/11/30 ولنفترض الحالات التالية :

1- ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين سالمة 100 % , واستعادة الأمانات المدفوعة كاملة .

2- ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين معطوبة بنسبة 20 % , واستعادة الأمانات المدفوعة جزئيا .

3- عدم ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين (معطوبة 100 %).

4- الاحتفاظ بالغلافات المتداولة من طرف مؤسسة الحواس (سالمة 100 % ) على سبيل البيع من المورد.

**حل التطبيق :**

الحالة الأولى : ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين سالمة 100 % , واستعادة الأمانات المدفوعة كاملة .

1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	80.000	2015/11/30 مورد المخزون أمانات مدفوعة ارجاع الغلافات سالمة 100 %	4096	401
--------	--------	---	------	-----

2- عند البائع (المورد حسين).

80.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد زبائن استعادة الغلافات سالمة 100 %	411	4196
--------	--------	---	-----	------

الحالة الثانية : إرجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين معطوبة بنسبة 20 % , واستعادة الأمانات المدفوعة جزئيا .

1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	64.000 16.000	2015/11/30 مورد المخزون نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانات مدفوعة ارجاع الغلافات معطوبة 20 %	4096	401 6586
--------	------------------	---	------	-------------

2- عند البائع (المورد حسين).

64.000 16.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد زبائن الزيادة في استرجاع الغلافات برسم الأمانة استعادة الغلافات معطوبة 20 %	411 7586	4196
------------------	--------	---	-------------	------

الحالة الثالثة : عدم إرجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين (معطوبة 100 %).

1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	80.000	2015/11/30 نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانات مدفوعة عدم ارجاع الغلافات (معطوبة 100 % و خسارة الضمان)	4096	6586
--------	--------	---	------	------

2- عند البائع (المورد حسين).

80.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد الزيادة في استرجاع الغلافات برسم الأمانة عدم استعادة الغلافات (معطوبة 100 %)	7586	4196
--------	--------	---	------	------