

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف

2025/2024 السداسي 2

محاسبة الأغلفة غي القابلة للاسترجاع والأغلفة القابلة  
للاسترجاع



تتميز أغلب السلع المعروضة للبيع بأغلفتها والتي تعتبر عنصر مهم من عناصر المنافسة والتعريف بالسلعة ، حيث يتم بيع أي سلعة ضمن مواد تعبئة أو أغلفة من أجل تسهيل عملية نقلها وتخزينها والحفاظة عليها من التلف، وتميز فيها نوعين من الأغلفة:

1- الأغلفة غير قابلة للاسترجاع: هي عبارة عن مواد تعبئة تستخدمها المؤسسة للحفاظ على سلامة السلع وجودتها، وتتميز هذه الأغلفة باستخدامها لمرة واحدة (تستهلك مباشرة) بحيث لا يمكن استعادتها (أكياس الحليب، علب الأحذية، علب المشروبات).

1-1 المعالجة المحاسبية للأغلفة غير قابلة للاسترجاع: يعالج النظام المحاسبي الأغلفة غير قابلة للاسترجاع على انها مخزونات وتختلف المعالجة المحاسبية لها بحسب الهدف من حيازتها.

➤ شراء الاغلفة غير قابلة للاسترجاع لإعادة بيعها: إذا تم شراء هذا النوع من الاغلفة بغرض إعادة بيعها على حالها أو طبيعتها فإنه يتم معالجتها محاسبيا على انها بضاعة وذلك وفق القيود التالية:

## يومية الزبون

		.../.../...		
	xxx	ح/مشتريات البضاعة المخزنة	380	
	xx	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل	4456	
	xxx	للاسترجاع		
xx	xx	ح/موردو المخزونات	401	
xx		ح/ البنك	512	
xx		ح/ الصندوق	53	
		استلام الفاتورة رقم ...		
		.../.../...		
	xxx	ح/مخزونات البضائع		30
xx	x	ح/ مشتريات البضاعة	380	
xx		المخزنة		
xx		استلام البضاعة		

يومية المورد:

		.../.../...		
xxxxx	xx	ح/الزبائن	411	
xxxxx	xx	ح/البنك	512	
xxxxx	x	ح/الصندوق	53	
		ح/مبيعات بضاعة	700	
		ح/الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		ارسال فاتورة البيع		
		.../.../...		
تكلفة	تك	ح/مشتريات البضاعة	600	
الشراء	لفة	المباة	30	
	ال	ح/مخزونات البضائع		
	شرا	استلام البضاعة		
	ء			

➤ شراء أغلفة غير قابلة للاسترجاع لاستخدامها في تعبئة الانتاج: إذا تم شراء أغلفة غير قابلة للاسترجاع من أجل استخدامها في العملية الانتاجية فإنه يتم معالجتها محاسبيا كتموينات ضمن ح/ 326 التموينات الأخرى - الأغلفة عند شرائها، وكمواد مستهلكة ضمن ح/ 602 تموينات أخرى مستهلكة عند اخراجها إلى الورشات لاستخدامها، وبذلك فهي تخضع لنفس القواعد المحاسبية المتعلقة بشراء واستهلاك المخزونات كما يتم ادماج تكلفة شراء هذه الأغلفة في سعر تكلفة المبيعات كما يلي:

سعر البيع = سعر التكلفة بما فيها تكلفة الأغلفة غير قابلة للاسترجاع + هامش الربح

ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

		.../.../..		
	xxx	ح/مشتريات تموينات اخرى-أغلفة	382	
	xx	ح/الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456	
xx	xx	ح/موردو المخزونات	401	
xx		ح/البنك	512	

xx		ح/ الصندوق استلام الفاتورة رقم ...	53	
	xxx	.../.../... ح/ أغلفة		326
xx	x	ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
xx		استلام البضاعة		
xx				

وعند اخراج الاغلفة غير قابلة للاسترجاع إلى ورشات الانتاج لاستخدامها في عملية الانتاج من قبل المؤسسة فإننا نجعل ح/602 مدينا وح/326 دائنا.

## 2- الأغلفة القابلة للاسترجاع:

هي الأغلفة التي تقوم المؤسسة بشرائها أو انتاجها من أجل استعمالها لعدة سنوات دون أن تتلف أو تتضرر، لذلك يتم تصنيفها ككتيبات، حيث تقوم المؤسسة بإرسال السلع إلى زبائنها ضمن هذه الأغلفة مقابل سعر أمان ( مبلغ الضمان) يتم ادراجه ضمن الفاتورة على أن يتم ارجاع هذا المبلغ للزبون عند قيامه بارجاع الأغلفة للمؤسسة، ومن أمثلتها نجد صناديق الحليب، قارورات الغاز، صناديق الخضر والفواكه، الحاويات.....الخ

## 2-1 المعالجة المحاسبية للأغلفة القابلة للاسترجاع: تختلف المعالجة المحاسبية للأغلفة القابلة للاسترجاع وفق

الحالات التالية:

➤ حيازة الأغلفة القابلة للاسترجاع: تعتبر الأغلفة المسترجعة ككتيبات سواء قامت المؤسسة بإنتاجها أو شرائها بشرط أن تكون قابلة للتعين ، أي يمكن تعيين وحدة عن الوحدة الأخرى برمز أو رقم تسلسلي يسمح بتتبعها من حيث الجرد ، الاهتلاك، التنازل.....الخ، يتم معالجتها محاسبيا كما نعالج الكتيبات تسجل ضمن ح/2186.

أما إذا كانت هذه الأغلفة غير قابلة للتحديد أو التعين فإنه يتم معالجتها محاسبيا عند حيازتها كمخزون بتسجيلها ح/326.

مثال 1:

بتاريخ 10 أبريل 2024 قامت مؤسسة X بشراء 20 صندوق حديدي بقيمة 70000 دج خارج الرسم للصندوق الواحد

- قم بالتسجيل المحاسبي علما أن الرسم على القيمة المضافة 19%

حل المثال:

		24/04/10	
	14000	ح/تثبيات عينية أخرى - أغلفة	2186
	00	ح/ الرسم على القيمة المضافة	4456
166600	26600	ح/موردو	
0	0	المخزونات	404
		ح/ موردو التثبيات	
		فاتورة شراء أغلفة متداولة	

مثال 2:

بتاريخ 20 أبريل قام مصنع الورق ببيع 10000 علبة كرتونية إلى مؤسسة النصر بسعر بيع قدره 10 دج للعلبة الواحدة، والتي قانت ببيع نصفها لمؤسسة السلامة بتاريخ 22 أبريل 2024 وبقيمة 13 دج للعلبة الواحدة.

المطلوب : قم بالتسجيلات المحاسبية إذا علمت ان الرسم على القيمة المضافة 9%

➤ استخدام الأغلفة القابلة للاسترجاع في إرسال السلع المباعة:

عندما يقوم المورد ببيع سلعة في أغلفة قابلة للاسترجاع يقوم بإدراج سعر هذه الأغلفة ضمن الفاتورة في انتظار استعادتها من الزبون دون اخضاع سعرها للرسم على القيمة المضافة، غالبا ما يكون هذا السعر أعلى من سعر حيازتها.

وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

- يومية المورد:

		.../.../..		
	xxx	ح/مشتريات البضاعة المخزنة		380
	xx	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل		4456
	xxx	للاسترجاع		
xx	xx	ح/ موردون مدينون - أغلفة مسترجعة		4096
xx		ح/موردو المخزونات	401	
xx		ح/ البنك	512	
		ح/ الصندوق	53	
		استلام الفاتورة رقم ...		
		.../.../...		
	xxx	ح/مخزونات البضائع		30
xx	x	ح/ مشتريات البضاعة	380	
xx		المخزنة		
xx		استلام البضاعة		

- يومية الزبون:

		..../.../...		
	xxxxx	ح/الزبائن		411
xxxxx	x	ح/ البنك		512
xxxxx		ح/ الصندوق		53
		ح/ مبيعات بضاعة	700	
		ح/ الرسم على القيمة	4457	
		المضافة المحصل		
		زبائن دائنون - أغلفة	4196	
		مسترجعة		
		ارسال فاتورة البيع		

تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	.../.../... ح/مشتريات المباعة ح/ مخزونات البضائع استلام البضاعة	30	600
--------------	--------------	---	----	-----

## مثال 3:

بتاريخ 04/1/2024 استلمت مؤسسة الريان شيك بنكي بقيمة 250000 دج من مؤسسة الوفاق كنتسبيق على طلبية بضاعة.

بتاريخ 15/04/2024 قامت مؤسسة الريان بإرسال البضاعة لمؤسسة الوفاق مع الفاتورة التي تضمنت المعلومات التالية: السعر الاجمالي HT 1500000 دج ، تخفيض تجاري 1%، تخفيض مالي 2%، 15 صندوق حديدي قابل للاسترجاع بقيمة 80000 دج للصندوق الواحد، TVA19%

- تم تسديد نصف قيمة الفاتورة بشيك بنكي والباقي نقدا في نفس اليوم استلام الفاتورة المطلوب : قم بإعداد الفاتورة والتسجيلات المحاسبية

## حل المثال:

## 1- اعداد الفاتورة :

السعر الاجمالي HT 1500000.....  
تخفيض تجاري.....(15000)  
الصافي التجاري.....1485000  
تخفيض مالي.....(29700)  
الصافي المالي.....1455300  
TVA19%.....276507  
المبلغ متضمن الرسم.....1731807  
أمانات مدفوعة.....1200000  
التسيقات.....(250000)  
المبلغ الصافي.....2681807

-2 التسجيل المحاسبي:

➤ يومية المورد

250000	250000	<u>04/01</u> ح/تسبيقات مدفوعة ح/البنك دفع التسبيق بشيك بنكي	512	409
2681807 29700	1485000 276507 1200000	<u>04/15</u> ح/مشتريات البضاعة المخزنة ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع ح/ موردون مدينون - أغلفة مسترجعة ح/موردو المخزونات ح/ ايرادات مالية أخرى استلام فاتورة شراء ...	401 768	380 4456 4096
148500	148500	.../.../... ح/مخزونات البضائع ح/ مشتريات البضاعة المخزنة استلام البضاعة	380	30
1340903,5 1340903,5	2681807	<u>04/15</u> ح/ موردو المخزونات ح/ البنك ح/ الصندوق تسديد المورد النصف بشيك والباقي نقدا	512 53	401

## - يومية الزبون

250000	250000	<u>04/01</u> ح/البنك ح/تسبيقات مستلمة دفع التسبيق بشيك بنكي	416	512
1485000 276507	2681807 29700 1200000	<u>04/15</u> ح/الزبائن ح/اعباء مالية أخرى ح/تسبيقات مستلمة ح/مبيعات بضاعة ح/رسم على القيمة محصل فاتورة بيع ...	700 4457	411 668 419
ت ش	ت ش	04/15. ح/مشتريات بضاعة مباعه ح/البضاعة المخزنة خروج البضاعة	30	600
2681807	1340903,5 1340903,5	04/15 ح/البنك ح/الصندوق ح/الزبائن تحصيل قيمة الفاتورة النصف نقدا والنصف الآخر بشيك	411	512 53

2-2 ارجاع (استرجاع) الأغلفة القابلة للاسترجاع: بعد قيام الزبون باستلام السلع ضمن الأغلفة القابلة

للاسترجاع فإنه يقوم بالتصرف بتلك الأغلفة وفق أحد الحالات:

- الحالة الاولى: ارجاع الأغلفة القابلة للاسترجاع سليمة
- الحالة الثانية: ارجاع الأغلفة القابلة للاسترجاع متلفة جزئيا
- الحالة الثالثة: ارجاع الأغلفة القابلة للاسترجاع متلفة كليا
- الحالة الرابعة: الاحتفاظ بالأغلفة القابلة للاسترجاع

