

دراسة الأغلفة

سنتناول كل من الأغلفة المسترجعة والأغلفة غير المسترجعة، مرفقين مجموعة من التمارين المحولة، وذلك كما يلي :

I – الأغلفة غير المسترجعة : عبارة عن أغلفة الغاية من شرائها هو استخدامها كمواد مستهلكة في نهاية المرحلة الإنتاجية ويدخل ثمنها ضمن تكلفة الإنتاج أو مصاريف التوزيع. ومثال ذلك : أكياس الحليب، علب الأحذية، علب المشروبات والمصبرات، الصناديق الخشبية للمعدات والأدوات،...
أما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لهذا النوع من المخزون فتختلف بحسب الغرض من شرائها، فشرائها من أجل بيعها على طبيعتها -أي تعالج كأنها بضاعة- أو شرائها لاستخدامها في العملية الإنتاجية -أي تعالج كأنها مواد مستهلكة-

أ- حالة الشراء لغرض البيع (فتعالج كأنها بضاعة) :

XXXX	XXXX XXXX	تاريخ العملية	فاتورة شراء رقم... بتاريخ... المورد...	401	380 4456
	XXXX	تاريخ العملية	دخول البضاعة وفق وصل دخول رقم...	380	30
XXXX	XXXX	تاريخ العملية	تسديد المشتريات... تبعا للإشعار المدين رقم...	512	401

ب- حالة البيع :

XXXX XXXX	XXXX	تاريخ العملية	فاتورة بيع رقم...	700 4457	411
XXXX	XXXX	تاريخ العملية	إخراج البضاعة وفق وصل خروج رقم...	30	600

XXXX	XXXX	تاريخ العملية	411	512
		تحصيل قيمة المبيعات... تبعاً للإشعار الدائن رقم...		

ج- حالة الشراء لغرض الاستخدام (فتحالج كأنها مواد مستهلكة) :

XXXX	XXXX	تاريخ العملية	401	382
		فاتورة شراء رقم... بتاريخ... المورد...		4456
XXXX	XXXX	تاريخ العملية	382	326
		دخول الأغلفة وفق وصل دخول رقم...		
XXXX	XXXX	تاريخ العملية	512	401
		تسديد المشتريات... تبعاً للإشعار المدين رقم...		

II - 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 زبائنهم مقابل سعر أمان ثم تستردها، ومثال ذلك : صناديق الحليب، الحاويات، صناديق الخضر والفواكه، قارورات الغاز، حاويات السلع،...

مثال : في 02/01/2014 اشترت مؤسسة تجارية سلع من أحد الموردين حسب الفاتورة التالية :

سعر الشراء = 150 000 دج (HT)، تكلفة شرائها = 130 000 دج.

أغلفة مسترجعة = 200 غلاف بمبلغ 1 000 دج/غ الواحد.

معدل TVA : 17 %

في 03/14/2014 تم :

- إرجاع الأغلفة كلياً
- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر
- إرجاع (3/4) الأغلفة وتلف (1/4)
- تلف جميع الأغلفة
- الاحتفاظ بها كلياً

الحل :

لدى الزبون :

375 500	150 000 25 500 200 000	02/01/ن	//	فاتورة شراء رقم... بتاريخ... المورد... مع أغلفة مسترجعة	401	380 4456 4096
	150 000			دخول البضاعة وفق وصل دخول رقم...	380	30

لدى المورد :

150 000 25 500 200 000	375 500	02/01/ن	//	فاتورة بيع رقم... بتاريخ... الزبون... مع أغلفة مسترجعة	700 4457 4196	411
	130 000			خروج البضاعة وفق وصل خروج رقم...	30	600

أ- إرجاع الأغلفة كليا

لدى الزبون :

200 000	200 000	03/14/ن	إرجاع الأغلفة تبعا لـ...	4096	401
---------	---------	---------	--------------------------	------	-----

لدى المورد :

200 000	200 000	03/14/ن	إسترجاع الأغلفة تبعا لـ...	411	4196
---------	---------	---------	----------------------------	-----	------

ب- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر

لدى الزبون :

200 000	100 000	03/14	إرجاع نصف الأغلفة تبعا لـ...	4096	401
	100 000				2186

لدى المورد :

100 000	100 000	03/14	استرجاع نصف الأغلفة تبعا لـ...	411	4196
XXXX	100 000	//	الإهلاك المتراكم	2186	4196
	XXXX				28186
100000			فانض قيمة التنازل عن التبittات	752	
			إثبات إبعاد نصف الأغلفة المتنازل عنها تبعا لـ...		

أو وفق القيد المركب التالي :

100 000	200 000	//	الإهلاك المتراكم	411	4196
	XXXX				28186
XXXX			فانض قيمة التنازل عن التبittات	2186	
100 000			إسترجاع نصف الأغلفة وإبعاد النصف الآخر	752	
			المتنازل عنه تبعا لـ...		

ج- إرجاع (3/4) الأغلفة وتلف (1/4)

لدى الزبون :

200 000	150 000 50 000	03/14	نقص في مواد التعبئة والتغليف إرجاع (3/4) الأغلفة تبعا لـ...	4096	401
					6136

لدى المورد :

150 000 50 000	200 000	03/14	استرجاع (3/4) الأغلفة تبعا لـ...	411 7086	4196
XXXX XXXX	XXXX XXXX	03/14	الإهلاك المتراكم القيمة المتبقية المتلفة إثبات إبعاد الأغلفة المتلفة تبعا لـ...	2186	28186 657

د - تلف جميع الأغلفة

لدى الزبون :

200 000	200 000	03/14	إثبات عبء تلف جميع الأغلفة تبعا لـ...	4096	6136

لدى المورد :

200 000	200 000	03/14	إثبات إيراد الأغلفة التالفة تبعا لـ...	7086	4196
XXXX XXXX	XXXX XXXX	03/14	الإهلاك المتراكم إثبات عبء تلف جميع الأغلفة تبعا لـ...	2186	28186 657

ها - الاحتفاظ بها كليا

لدى الزبون :

		03/14/ن			
200 000	200 000			2186	
200 000			4096		
			الاحتفاظ بالأغلفة تبعا لـ...		

لدى المورد :

		03/14/ن			
	200 000 xxxx		الإهلاك المتراكم	4196 28186	
xxxx 200 000			فائض قيمة التنازل إثبات إبعاد الأغلفة المتنازل عنها تبعا لـ...	2186 752	