

1 تعريف وأنواع الأغلفة

الغلافات (الأغلفة) التجارية هي تلك المواد التي تحتاجها المؤسسة لاحتواء مختلف عناصر المخزون من سلع ومنتجات، والغرض منها المحافظة عليها، وسهولة تسليمها لتجنب عطبها أو تلفها للزبائن.

يمكن تصنيف الأغلفة التجارية من الناحية التجارية البحتة إلى نوعين:

✓ **الأغلفة المستهلكة:** وهي الأغلفة التي تباع مع البضائع والمنتجات، حيث تعتبر جزء منها وتتلف بعد استعمالها أي غير قابلة للاسترجاع مثل: علب الأحذية، علب مشروبات العصير، أكياس التغليف البلاستيكية وغيرها.

✓ **الأغلفة المتداولة:** يطلق عليها كذلك الأغلفة القابلة للاسترجاع، فهي قابلة للاستعمال عدة مرات، وتعتبر تثبيات خاصة بالمؤسسة تسجل ضمن الحساب 218 تثبيات عينية أخرى مثل: قارورات غاز البوتان، الحاويات، صناديق المشروبات الغازية.

IV.2 التسجيل المحاسبي للأغلفة المستهلكة (الغير قابلة للاسترجاع)

تعتبر الأغلفة المستهلكة محاسبيا بمثابة تموينات أخرى تسجل في الحساب الفرعي ح/326 أغلفة مستهلكة - سبق التطرق إلى التسجيل المحاسبي لشرائها واستهلاكها، وعند استعمالها في تغليف المخزون يكون سعر السلعة المباعة يمثل في نفس الوقت سعرها الإجمالي المغلف، مثل: الغلافات البلاستيكية و القارورات البلاستيكية... إلخ.

ملاحظة: عند بيع الأغلفة المستهلكة بمفردها تعتبر مبيعات بضاعة، فتعالج محاسبيا مثل مبيعات بضاعة فقط عند إخراجها لتسليمها نجعل ح/600 مشتريات بضاعة مباعة مدين مع جعل ح/326 أغلفة مستهلكة دائن.

مثال تطبيقي 01:

بتاريخ 13/5/2021 استلمت مؤسسة الفردوس التجارية من المورد خالد فاتورة شراء بضاعة رقم 21/15 مع البضاعة حيث تضمنت الفاتورة: ثمن الشراء خارج الرسم 140.000 دج، أغلفة مستهلكة بقيمة 3000 دج، نسبة ر.ق.م 19% المطلوب: سجل العملية في يومية كل من المؤسسة الفردوس، والمورد خالد علما أن تكلفة البضاعة المباعة 120.000 دج

حل المثال التطبيقي 01:

فاتورة رقم 21/15	
المبلغ	البيان
140.000 دج	سعر الشراء الإجمالي خارج الرسم
30.000 دج	+ أغلفة مستهلكة
170.000 دج	تكلفة الشراء خارج الرسم
32.300	+ ر.ق.م (19%)
202.300 دج	المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم

التسجيل في يومية المؤسسة

		-----2021/5/13-----		
		مشتريات بضاعة		
	170.000	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	380	
	32.300	مورد المخزون	4456	
202.300		فاتورة رقم 21/15	401	
		-----" "-----		
		بضاعة		
	170.000	مشتريات بضاعة	380	30
170.000		وصل خروج البضاعة		

التسجيل في يومية المورد خالد:

		-----2021/5/13-----		
	202.300	الزبائن	411	
170.000		مبيعات البضاعة	700	
32.300		TVA مجمع على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع رقم 21/15		
		-----" "-----		
	120000	بضاعة مستهلكة	600	
120000		بضاعة	30	
		وصل خروج البضاعة		

3.IV التسجيل المحاسبي للأغلفة المتداولة

تعالج الأغلفة المتداولة عند شرائها بنفس شروط وطرق معالجة التثبيات. لكن عند استعمالها لحفظ المخزون المباع أو المشتري، فهي أمانة يتعهد المشتري بإعادتها للبائع خلال المدة المتفق عليها، ويدفع مقابل ذلك ضمان للبائع كتعويض لهذا الأخير عن تنازله المؤقت عن الأغلفة المعنية، ويتم إثبات دفع/تلقّي الضمان محاسبيا ضمن فاتورة الشراء/البيع المحررة، وبناء على ذلك نميز الحالات التالية:

➤ حالة شراء المخزون مع الأغلفة المتداولة: نسجل فاتورة الشراء وفق القيد التالي:

تاريخ الشراء				
XX	XX	مشتريات بضاعة	38x	
XX	XX	TVA على المشتريات	44563	
XX	XX	موردون مدينون-أمانات أغلفة مدفوعة	4096	
XX		ح / الخزينة	53/51	
XX		مورد المخزون	401	

➤ حالة بيع مخزون ضمن أغلفة متداولة: نسجل فاتورة البيع وفق القيد التالي:

تاريخ البيع				
XX	XX	الزبائن والحسابات الملحقه	41x	
XX	XX	ح / الخزينة	53/ 51	
XX		مبيعات بضاعة	700	
XX		TVA مجمع على المبيعات	4457	
XX		زبائن دائنون-أمانات تحت التسديد	4196	

❖ عند

إرجاع الأغلفة في حالة جيدة: عند إرجاع/استرجاع الأغلفة المتداولة سالمة كلياً نسجل حسب كل حالة ما يلي:

➤ حالة الشراء: نسجل القيد التالي:

تاريخ إرجاع الأمانة				
XX	XX	الموردون والحسابات الملحقه	40x	
XX	XX	ح / الخزينة	53/ 51	
XX		موردون مدينون-أمانات أغلفة مدفوعة	4096	

➤ حالة البيع: نسجل القيد التالي:

تاريخ استرجاع الأغلفة				
XX	XX	زبائن دائنون-أمانات تحت التسديد	4196	
XX	XX	ح / الخزينة	53/51	
XX		الزبائن والحسابات الملحقه	41x	

❖ عند إرجاع الأغلفة في حالة سيئة: عند إرجاع الأغلفة بنسبة عطب معينة B% نسجل ما يلي:

➤ حالة الشراء: نسجل القيد التالي:

40x	الموردون والحسابات الملحقه	تاريخ إرجاع الأمانة	XX
53/ 51	ح/ الخزينة		XX
6586	أعباء أخرى للتسيير الجاري-نقص في مواد التعبئة (%B)		XX ←
4096	موردون مدينون-أمانات أغلفة مدفوعة		XX

➤ حالة البيع: نسجل القيد التالي:

4196	زبائن دائنون-أمانات تحت التسديد-	تاريخ استرجاع الأغلفة	XX
53/51	ح/ الخزينة		XX
41x	الزبائن والحسابات الملحقه		XX
7586	إيرادات أخرى للتسيير الجاري- الزيادة في مواد التعبئة والتغليف (%B)		XX ←

ملاحظة: بما أن النظام المحاسبي لم يذكر حسابات خاصة لتسجيل الأمانة المدفوعة- إلى الموردين وكذلك الأمانة المحصلة من العملاء والمتعلقة بعمليات تخص الأغلفة المتداولة، وعليه يعتبر الحسابين: ح/ 6586 وح/ 7586 ملائمين لإدراج خسارة/أو ربح الأغلفة المتداولة التي تقع نتيجة النشاط العادي للمؤسسة والمتمثلة في عملية الشراء والبيع الخاصة بالمخزونات لأن كل من الحساب 658 والحساب 758 يستقبلان على الترتيب الأعباء /والإيرادات الناتجة من النشاط التشغيلي للمؤسسة.

مثال تطبيقي رقم 2:

قامت المؤسسة التجارية "أحمد وإخوانه" خلال شهر ماي 2025 بالعمليات التالية:

بتاريخ 10-5-2025 اشترت المؤسسة بضاعة بسعر خارج الرسم 120000 دج داخل علب ورقية (أغلفة تالفة) قيمتها 50000 دج، وتمت العملية نقدا. (وصول الفاتورة رقم 42/19، مع البضاعة في نفس اليوم).

بتاريخ 15-5-2025 باعت المؤسسة للزبون مختار بضاعة تكلفتها 430000 دج، و أرسلت فاتورة البيع رقم 05/19 تتضمن مايلي: سعر البيع خارج الرسم 550000 دج ، 20 صندوق (غلاف قابل للاسترجاع) بعد 15 يوم، قيمة الصندوق الواحد يقدر ب 2000 دج، تمت العملية على الحساب.

بتاريخ 25-5-2025 أعاد الزبون مختار الصناديق سالمة بنسبة 80%.

المطلوب: إذا علمت : TVA=19% سجل العمليات السابقة في يومية كل من:

أ- المؤسسة التجارية. ب- الزبون مختار.

حل المثال التطبيقي رقم 2:

فاتورة مبيعات بضاعة رقم 25/05		فاتورة مشتريات بضاعة رقم 25/42	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
550000 دج	سعر الإجمالي خارج الرسم	120000 دج	سعر الشراء خارج الرسم
104500 دج	+ ر.ق.م (19%)	50000 دج	+ أغلفة مستهلكة (علب ورقية)
654500 دج	المبلغ الإجمالي متضمن الرسم	170000 دج	تكلفة الشراء خارج الرسم
40000 دج	+ أغلفة متداولة	32300 دج	+ ر.ق.م (19%)
694500 دج	المبلغ T.T.C مع الأغلفة المتداولة	202300 دج	المبلغ الإجمالي متضمن الرسم

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة التجارية:

-----2025/5/10-----			
170000	مشتريات بضاعة	380	
32300	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	44563	
202300	الصندوق	53	
فاتورة شراء البضاعة 42/25			
-----//-----			
170000	بضاعة	30	
170000	مشتريات بضاعة	380	
وصل دخول....			
-----2025/5/15-----			
694500	الزبائن	411	
550000	مبيعات البضاعة	700	
104500	TVA مجمع على المبيعات	4457	
40000	أمانات تحت التسديد	4196	
فاتورة بيع رقم 25/05			
-----//-----			
430000	مشتريات بضاعة مستهلكة	600	

430000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل خروج رقم.....		
		-----2025/5/25-----		
	40000	أمانات تحت التسديد	4196	
32000		الزبائن	411	
8000		الزيادة في استرجاع الامانات المدفوعة	7586	
		استرجاع الغلافات المتداولة سالمة 80%		

ب-التسجيل في دفتر يومية الزبون مختار

		-----2025/05/15-----		
	550000	مشتريات بضاعة	380	
	104500	TVA على المشتريات	44563	
694500	40000	موردون مدينون-أمانات أغلفة مدفوعة	4096	
		مورد المخزون	401	
		فاتورة شراء رقم 25/05		
		-----//-----		
550000	550000	بضاعة مخزنة	30	
		مشتريات بضاعة		
		وصل الدخول رقم.....	380	
		-----2025/02/25-----		
	32000	الموردون والحسابات الملحقه	401	
	8000	أعباء أخرى للتسيير الجاري-نقص في مواد التعبئة	6586	
40000		(20%)		
		موردون مدينون-أمانات أغلفة مدفوعة		
		ارجاع الغلافات المتداولة سالمة 80%	4096	