

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم التجارية  
السنة الثالثة - تخصص مالية المؤسسة - الدكتور: جوامع إسماعين  
محاضرات في المحاسبة المالية المعمقة

المحاضرة الرابعة: عمليات على المخزونات

أولاً: التخفيضات التجارية والمالية

**1- التخفيضات التجارية:** وهي عبارة عن تشجيع، تسهيل، مكافأة، تنزيل أو حسم يمنحه البائع للمشتري، كإغراء أو تحفيز من أجل إقتناء مبيعاته، ويكون عادة في شكل نسبة مئوية مقطوعة أو مخفضة من القيمة الكلية للمبيعات. ولا يتقيد المشتري بهذا العرض إلا في حدود إمكانياته وقدراته، وكذا وضعية السوق لحظة وجود هذا العرض المغربي.

**التخفيضات التجارية:** وهي التخفيضات التي تكون لأحد الاعتبارات التالية:

1. كبر حجم الطلبية أو نوعية العميل وهذا ما يسمى بالتنزيل
  2. عيب في البضاعة أو تأخر في التسليم وهذا ما يسمى الحسم
  3. وصول رقم أعمال الزبون لقيمة معينة خلال فترة معينة وهذا ما يسمى المرتجع
- وتظهر التخفيضات التجارية بالفاتورة الأصلية، غير انها لا تقيد محاسيبا، حيث تسجل المشتريات او المبيعات بالمبلغ الصافي ( الصافي التجاري ) إلا في الحالة التي تكون فيها هذه التخفيضات خارج الفاتورة الأصلية أي في فاتورة عمولة فإنها تقيد محاسيبا.
- ونميز بين ثلاثة أنواع من التخفيضات التجارية:

- **التنزيل: le rabais:** ويعطى هذا التخفيض التجاري لوجود عيب في البضاعة أو تأخر وصولها للزبون.

- **الحسم: la remise:** يمنح للزبائن عند شراء كميات هامة من منتجات المؤسسة.

- **الخصم la ristourne:** ويقدم هذا التخفيض للزبائن الذين يصلون إلى رقم أعمال كبير ومعين مع المؤسسة مانحة التخفيض طبعاً خلال مدة زمنية معينة (ثلاثي، سداسي أو سنوي) وذلك حسب الإتفاق بين الطرفين مسبقاً في شكل عقد.

**2- التخفيضات المالية:** يمنح هذا النوع من التخفيضات في الحالات التي يسدد فيها العميل قيمة مشترياته قبل أو في موعد الاستحقاق لذا فهي تسمى " بخصم تعجيل الدفع" ويتم التقيد المحاسبي لهذه التخفيضات سواء وردت الفاتورة الأصلية أو في فاتورة عمولة مستقلة.

**تخفيض مالي في فاتورة مستقلة:**

يمكن للزبون الحصول على تخفيض مالي في فاتورة مستقلة نظير تعجيله بالدفع ويسجل القيد كما يلي:

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	موردو المخزون		401
X		إيرادات مالية أخرى	768	
		TVA على المبيعات	445	
		فاتورة التخفيض المالي على الشراء		

- 419 – العملاء الدائون، التسبيقات المستلمة، تخفيضات وتنزيلات ستمنح :** إن (ن.م.م) لم يحدد الحسابات الفرعية لهذا الحساب أما المخطط المحاسبي الفرنسي فقد ذكر الحسابات الفرعية التالية
- 4119 – عملاء – تسبيقات وأقساط محصلة على الطلبيات: يكون هذا الحساب دائنا بقيمة التسبيقات المحصلة من العملاء بجعل حسابات النقديات مدينا
- 4196 – العملاء- ديون على الأغلفة والمعدات المعارة: يكون هذا الحساب دائنا بالمبالغ المحصلة من العملاء لقاء الأغلفة والمعدات المعارة لهم بجعل حسابات النقديات مدينة
- 4197 – العملاء- ديون أخرى لصالح العملاء
- 4198 – تخفيضات وتنزيلات (RRR) ستمنح

**مثال حول حساب العملاء :** خلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية

- 1 – بيع ما يلي : بضاعة 20000 تكلفتها 15000  
منتجات مصنعة 10000 تكلفتها 8000  
رسم قيمة مضافة محصل 19% 5100  
أمانة أغلفة 1900  
تحصلت بشيك 37000
- 2 – تقديم خدمات إلى العميل (ص) 1000 على الحساب
- 3 – تحصيل تسبيق من العميل (ل) 500 بشيك يخص طلبية بضاعة
- 4 – سدد العميل (ص) ديونه بورقة قبض
- 5 – بيع بضاعة إلى العميل (ل) سعرها 6500 وتكلفتها 5000 ولقد سدد العميل ما بقي بذمته بشيك
- 6 – قررت المؤسسة تقديم تخفيض 100 دج إلى العميل (ل) تخصم من حسابه
- 7 – في نهاية السنة (ن) قدرت المؤسسة (س) ديون العملاء المشكوك في تحصيلها ب 2000 المطلوب : سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة (س) تبعاً للجرد الدائم

----- 1 -----		
	37000	512 ح/ البنك
20000		700 ح/ مبيعات بضاعة
10000		701 ح/ مبيعات منتجات
5100		مصنعة
1900		4196 ح/ عملاء – أمانة
		محصلة
		4457 ح/ رسم.ق.م. محصل
	15000	مبيعات بشيك
	8000	-----
15000		-
8000		600 ح/ مشتريات بضاعة مبيعة
		724 ح/ إنتاج بالمخزن

1000	1000	30 ح/ مخزون بضاعة 355 ح/ منتجات	مصنعة
		تسليم مبيعات	
		----- 2 -----	
500	500	410 ح/ عملاء	
		706 ح/ خدمات أخرى	مقدمة
		خدمات مقدمة على الحساب	
1000	1000	----- 3 -----	
		512 ح/ البنك	
		4119 ح/ تسبيق من	العملاء
6000	6000	تحصيل تسبيق	
		----- 4 -----	
6500	500	413 ح/ عملاء- أوراق قبض	
		410 ح/ عملاء	(ص)
		سحب ورقة قبض على العميل	
5000	5000	----- 5 -----	
		512 ح/ البنك	
		4119 ح/ تسبيق محصل من العملاء	
100	100	700 ح/ مبيعات	بضاعة
		بيع بضاعة	
		-----	
2000	2000	600 ح/ مشتريات بضاعة مبيعة 30 ح/ مخزون	بضاعة
		تسليم المبيعات	
		----- 6 -----	
		709 ح/ تخفيضات ممنوحة	
		4198 ح/ تخفيضات ستمنح	للعلاء
		منح تخفيض تجاري	
		----- 7 -----	

		- عملاء - ديون مشكوك في تحصيلها 410 ح- عملاء تحديد الديون المشكوك في تحصيلها
--	--	--

### -الأغلفة المتداولة

أ- مفهوم الأغلفة: هي كل ما يستعمل لاحتواء المنتجات وهي نوعان: أغلفة مسترجعة و أغلفة غير قابلة للاسترجاع.

ب- الأغلفة الغير قابلة للاسترجاع: وهي الأغلفة التي تسلم مع المنتجات ولا يتم استرجاعها من طرف المورد، حيث يتم إدماج تكلفتها مع تكلفة المنتجات، وتعالج محاسبيا كما تعالج المواد واللوازم. وعند شراء البضاعة في أغلفة غير مسترجعة تعتبر قيمتها جزء من تكلفة الشراء وكذلك عند بيع المخزون فإنها تدخل ضمن تكلفة المخزون المباع ولكن عند بيعها بمفردها فإنها تعتبر بضاعة وتعامل معاملة البضاعة.

مثال:

إشترت مؤسسة النهضة بضاعة بقيمة 160.000 دج خارج الرسم وداخل أغلفة غير مسترجعة قيمتها 20.000 دج من عند المورد مؤسسة الباهية والتي كانت تكلفتها 120.000 دج و علمنا أن الرسم على القيمة المضافة 19 في المئة المطلوب: سجل العملية في يومية المؤسسة ثم عند المورد.

الحل:

### 1- عند مؤسسة البهجة:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن الشراء	160.000
أغلفة غير مسترجعة	20.000
تكلفة الشراء	180.000
TVA	34.200
المبلغ الإجمالي TTC	214.200

### التسجيل المحاسبي في مؤسسة البهجة:

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	180.00	مشتريات بضاعة		380
	0	TVA مشتريات		4456
214.200	34.200	مورد المخزونات فاتورة	401	
		-----تاريخ العملية-----		
		بضاعة مخزنة		30
	180.00	مشتريات بضاعة	380	

180.0 00	0	وصل التخزين		
-------------	---	-------------	--	--

## 2- عند المورد

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
180.0 00	214.20 0	الزبائن	411	
34.20 0		مبيعات بضاعة	700	
		TVA مبيعات	445	
		فاتورة	7	
		-----تاريخ العملية-----		
		بضاعة مستهلكة		600
	120.00 0	بضاعة مخزنة		
120.0 00		وصل خروج من المخازن	30	

**ج- الأغلفة المسترجعة (المتداولة):** وهي الأغلفة الموجهة للاستعمال المتكرر، الداخلي (داخل المؤسسة) أو الاستعمال الخارجي (الإيداع لدى الزبائن). ونستخدم لحفظ وصيانة البضاعة أو المواد الأولية لعدة مرات وتقوم مدتها عادة الدورة الواحدة.

**الأغلفة المسترجعة:** عبارة عن أغلفة تصنف ضمن التثبيتات (ح/ 2186: أغلفة متداولة) وذلك لطول عمرها وكذا

لاستعمالها عدة مرات، حيث تقوم المؤسسة بشرائها من أجل استخدامها بصورة دائمة، وترسلها إلى زبائننا مقابل سعر أمان (ضمان) ثم تستردها، ومثال ذلك: صناديق الحليب، الحاويات، صناديق الخضر والفواكه، قارورات الغاز، حاويات السلع،...

**د- المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة:**

تمر عملية المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة بالمراحل التالية:

### 1/ اقتناء الأغلفة المتداولة:

تصنف الأغلفة المتداولة ضمن حسابات الاستثمارات نظرا لاستعمالها لفترة طويلة نوعا ما. وتسجل بتكلفة الشراء عند شرائها أو تكلفة الإنتاج عند إنتاجها داخل المؤسسة ضمن الحساب 2186 وتحفظ بها المؤسسة وتعامل معاملة التثبيتات.

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		أغلفة متداولة ( أصول ثابتة أخرى)		2186
		TVA مشتريات		4456
		موردون	401	
		فاتورة الأغلفة		

		-----تاريخ العملية-----		401
		موردون	512	
		البنك		
		تسديد قيمة الأغلفة المتداولة		

وعند إقتنائها مع المشتريات ووجوب رجوعها لمالكها الأصلي (المورد) نجد أنها تدخل ضمن الأمانات أو الضمانات:

**الضمانات:** عند الحصول على الأغلفة المسترجعة من طرف المورد فإنه يطلب ضمانات أو أمانات، لكي يضمن عودة الأغلفة بعد الإنتهاء من عملية نقل وإستمال البضاعة أو المنتجات التي تحتويها، وهنا تقابلنا الحالتين التاليتين:

- 1- إرجاع الأغلفة المسترجعة على حالتها الأولى 100 في المئة.
- 2- إرجاع جزء من الأغلفة المسترجعة نسبة تقل عن 100 في المئة، وتلف أو ضياع أو إحتفاض الزبون بجزء منها.

**ملاحظة: استرجاع الأغلفة معرضة للتلف:** وفي هذه الحالة فإن سعر الاسترجاع سيكون أقل من سعر الإيداع إذا كان التلف جزئيا أو يكون مساويا للصفر (سعر الاسترجاع) في حالة التلف الكلي

وفي الحالتين هناك معالجة محاسبية لهذه العملية

أولا: عدم إرجاع الغلافات المتداولة للمورد 100 %

عند المشتري

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانت مدفوعة عدم إرجاع الغلافات ( بين 0 % وأقل من 100%)	4096	6586

عند البائع

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	أمانت تحت التسديد إسترجاع الغلافات برسم الأمانة عدم إسترجاع الغلافات ( بين 0 % وأقل من 100%)	7586	4196

## مردودات البضاعة أو المواد الأولية

المردودات هي إرجاع البضاعة المشتراة إلى المورد لأي سبب من الأسباب عادة ما يكون عدم مطابقة هذه البضاعة للمواصفات المتفق عليها، مما يستوجب في هذه الحالة تشكيل فاتورة عمولة من طرف المورد تتضمن قيمة المردودات، ومن أسباب هذه العملية:

- فساد السلع أو وجود عطب فيها.
- غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها في البداية (عند العقد، عند الإتفاق).
- إنتهاء تاريخ الصلاحية.
- الإخلال ببعض شروط العقد (نوعية الأغلفة التي جلبت فيها ..مثلا)

التقيد المحاسبي لهذه العملية في دفاتر الطرفين يكون كالآتي.

### مردودات المشتريات:

مبلغ		العمليات ----تاريخ العملية----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	فاتورة مردودات مشتريات	380 445	401

### قيد الخروج

مبلغ		العمليات ----تاريخ العملية----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	وصل خروج مردودات البضاعة	30	380

### مردودات المبيعات

مبلغ		العمليات ----تاريخ العملية----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X			700 445

X		فاتورة مردودات مبيعات	411	
---	--	-----------------------	-----	--

قيد الدخول

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	وصل دخول مردودات بضاعة مباعه	600	30

### التسبيقات للموردين:

وهي جزء من مبلغ العملية يقدم مسبقا للمورد لضمان إتمام تصريف المبيعات ويكون في أغلب الأحيان بطلب من المورد، يكون التسديد دون الرسم على القيمة المضافة وعند التسوية تحتسب القيمة المضافة لهذا التسبيق، ويعتبر التسبيق حق للمؤسسة تجاه المورد (أي أن المورد أصبح مدين للمؤسسة لحين إتمام العملية) ويكون لعدة أسباب منها:

- 1- لتأكيد إستمرار العميل في رغبته في الحصول على طلبيته خاصة إذا كانت (بضاعة أو مواد أولية) خاصة ومتميزة ولا تستطيع المؤسسة بيعها لسواه.
- 2- مبلغ العملية كبير والمؤسسة في حاجة إلى سيولة كي تضمن إستمرارية التدفق لديها.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X	فاتورة تسبيق	53 أو 512	409

### الفوترة

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X			380 445



X			401	
		فاتورة مشتريات مع إقطاع قيمة التسبيقات	409	