

**10 - المعالجة المحاسبية للأغلفة التجارية:**

كل السلع تباع في أغلفة تجارية و نميز محاسبيا بين نوعين من الأغلفة التجارية :

- الأغلفة غير القابلة للاسترجاع.

- الأغلفة القابلة للاسترجاع.

**10-1 - الأغلفة غير قابلة للاسترجاع:**

هي الأغلفة التي تباع مع السلعة وتستهلك نهائيا عند استعمال السلعة ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها مثل علب المشروبات، الأكياس البلاستيكية، علب المصبرات المعدنية... الخ.

تدرج هذه الأغلفة في التموينات الأخرى وتسجل في الحساب 326- الأغلفة التالفة (غير المتداولة). تخضع هذه الأغلفة لنفس قواعد التسجيل المتعلقة بالتموينات الأخرى سواءا تعلق الأمر بالشراء أو الإستهلاك أو بيعها على حالها، كما تدخل تكلفة شرائها في تكلفة إنتاج المنتج التي تدخل في تكوينه.

**10-2 - الأغلفة القابلة للاسترجاع (الأغلفة المتداولة):**

هي الأغلفة التي يمكن أن تستعمل عدة مرات دون أن يلحق بصلاحياتها أي نقص وتبقى لعدة سنوات في المؤسسة ويتداول بين المورد والزبون مثل صناديق الحليب، قارورات الغاز، صناديق الخضر والفواكه، زجاجات المشروبات... الخ.

**10-2-1 - شراء الأغلفة المتداولة:**

تعتبر الأغلفة المتداولة تثبيبات وتسجل في الحساب 218- تثبيبات عينية أخرى وذلك بجعله مدينا بتكلفة شراء الأغلفة كما يلي:

$X$ : ثمن الشراء خارج الرسم $c$ : مصاريف الشراء
<hr/> $x+c$ : تكلفة شراء
$t(x+c)$ : $t\%$ TVA
<hr/> $Z=(X+C)+ t(X+C)$ : المجموع

التاريخ			
	$x+c$	من حـ/ الأغلفة المتداولة	2186
	$t(x+c)$	من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456
$z$		إلى حـ/ موردو التثبيبات أو	404
		إلى حـ/ البنك أو	512
		إلى حـ/ الصندوق	53
		فاتورة شراء الأغلفة المتداولة رقم.....	

مع افتراض أن مصاريف الشراء جاءت على فاتورة الشراء وخاضعة للرسم على القيمة المضافة بنفس النسبة.

### 10-2-2- تداول الأغلفة بين المورد و الزبون :

عند بيع السلعة المحتواة في أغلفة متداولة، يقدم المورد هذه الأغلفة للزبون مقابل ضمان يدفعه الزبون وذلك بفوترة الأغلفة بسعر أعلى إعادة الأغلفة من تكلفة شرائها وعند إعادة الأغلفة في الموعد المحدد يسترجع الزبون ضمان الأغلفة كاملاً.

### 10-2-2-1- فوترة الأغلفة:

تكون الشراء أو البيع المتضمنة لأغلفة متداولة كما يلي:

X	ثمن الشراء خارج الرسم
tx	TVA
ce	تكلفة شراء:
<hr/>	
المجموع واجب الدفع: $x+tx+ce$	

أ- عند الزبون:

يعتبر مبلغ الضمان "ce" عند الزبون حق معلق على إرجاع الأغلفة سليمة في التاريخ المحدد للمورد ويسجل في الحساب 4096 - الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات المشتق من الحساب 409- المودرون المدينون وذلك بجعله مديناً بمبلغ الضمان "CE" كما يلي:

	التاريخ		
		من حـ/ الزبائن	411
		من حـ/ البنك	512
		من حـ/ الصندوق	53
X	إلى حـ/ المبيعات: ب.م.م، خ.م.م.أ		70
tx	إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل		4457
CE	إلى حـ/ الزبائن ديون وضمانات على الأغلفة والمعدات		4196
	فاتورة بيع رقم		

### 10-2-2-2- إرجاع الأغلفة سالمة في التاريخ المحدد:

عند إرجاع الزبون الأغلفة سالمة في التاريخ المنفق عليه يسترجع مبلغ الضمان "CE" كاملاً من المورد يسجل محاسبياً كما يلي:

أ- عند الزبون :

CE	CE	التاريخ		
		من حـ/ مورددو المخزونات والخدمات	401	
		من حـ/ البنك	512	
		من حـ/ الصندوق	53	
		إلى حـ/الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096	
		إرجاع الزبون للأغلفة و إرجاع الضمان		

ب- عند المورد:

CE	CE	التاريخ		
		من حـ/الزبائن: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4196	
		إلى حـ/ مورددو المخزونات والخدمات أو	401	
		إلى حـ/ البنك أو	512	
		إلى حـ/ الصندوق	53	
		إرجاع الزبون للأغلفة وإرجاع الضمان		

## 10-2-2-3- إرجاع الأغلفة في التاريخ المحدد متدهورة نسبيا:

قد يرجع الزبون الأغلفة إلى المورد في التاريخ المحدد متدهورة بنسبة معينة "1%" في هذه الحالة يسترجع الزبون الضمان ناقصا بنفس نسبة التدهور "1%" كما يلي:

المبلغ المخفض من الضمان : ICE
$t(ICE)$ $t\%TVA$
المجموع: ICE + t(ICE)

مبلغ الضمان المعاد للزبون هو:

$$CE \sim = CE - (ICE + t ICE)$$

ويسجل محاسبيا عند الزبون والمورد كما يلي:

أ- عند الزبون:

يعتبر المبلغ من الضمان (ICE) عبأ ويسجل في الحساب 608- مصاريف شراء التابعة وذلك بجعله

مدينا بمبلغ "ICE" كما يلي:

CE	ICE tICE	التاريخ		
		من حـ/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		من حـ/ البنك	512	
		من حـ/ الصندوق	53	
		من حـ/ مصاريف الشراء التابعة	608	
		من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456	
		إلى حـ/الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096	
		إرجاع الزيون للأغلفة متدهورة نسبيا بـ % I		

ب- عند المورد:

يعتبر المبلغ المخفض من الضمان (ICE) بالنسبة للمورد إيراد و تسجل في الحساب 708 -  
منتوجات الأنشطة الملحقة بجعله دائنا بمبلغ (ICE) كما يلي:

CE~	ICE tICE	التاريخ		
		من حـ/الزبائن: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4196	
		إلى حـ/ موردو المخزونات والخدمات أو	401	
		إلى حـ/ البنك أو	512	
		إلى حـ/ الصندوق	53	
		إلى حـ/ مصاريف الشراء التابعة	708	
		إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل	4457	
		إرجاع الزيون للأغلفة متدهورة نسبيا بـ % I		