



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة - تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

المحاضرة السادسة: عمليات على المخزونات

هناك مجموعة من العمليات تتم على المخزونات خلال عملية البيع أو الشراء تتطلب معالجة محاسبية يمكن تلخيصها فيما يلي:

1- المعالجة المحاسبية على الرسوم (TVA ، الطابع)

2- التخفيضات التجارية والمالية

3- الأغلفة المتداولة

4- التسبيقات

5- الضمانات (الأمانات)

6- مردودات البضاعة

7- النقل (بواسطة الغير، المورد، العميل)

8- الأوراق التجارية

9- جرد المخزونات

10- المخزونات لد الغير

أولاً: التخفيضات التجارية والمالية

1- التخفيضات التجارية: وهي عبارة عن تشجيع، تسهيل، مكافأة، تنزيل أو حسم يمنحه البائع للمشتري، كإجراء أو تحفيز من أجل إقتناء مبيعاته، ويكون عادة في شكل نسبة مئوية مقتطعة 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 محاسبيا، 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 محاسبيا.
- 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 الدائنون، 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 الطلبات: يكون هذا الحساب دائناً بقيمة التسبيقات المحصلة من العملاء بجعل حسابات النقديات مديناً
- 4196 – العملاء- ديون على الأغلفة والمعدات المعارة: يكون هذا الحساب دائناً بالمبالغ المحصلة من العملاء لقاء الأغلفة والمعدات المعارة لهم بجعل حسابات النقديات مدينية
- 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 بزمته 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) تبعا للجرد الدائم

		----- 1 -----
	37000	512 ح/ البنك
20000		700 ح/ مبيعات بضاعة
10000		701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة
5100		4196 ح/ عملاء - أمانة محصلة
1900		4457 ح/ رسم.ق.م.محصل
		مبيعات بشيك

	15000	600 ح/ مشتريات بضاعة مباحة
	8000	724 ح/ إنتاج بالمخزن
15000		30 ح/ مخزون بضاعة
8000		355 ح/ منتجات مصنعة
		تسليم مبيعات
		----- 2 -----
	1000	410 ح/ عملاء
1000		706 ح/ خدمات أخرى مقدمة
		خدمات مقدمة على الحساب
		----- 3 -----
	500	512 ح/ البنك
500		4119 ح/ تسبيق من العملاء
		تحصيل تسبيق
		----- 4 -----
	1000	413 ح/ عملاء- أوراق قبض
1000		410 ح/ عملاء (ص)
		سحب ورقة قبض على العميل
		----- 5 -----
	6000	512 ح/ البنك
	500	4119 ح/ تسبيق محصل من العملاء
6500		700 ح/ مبيعات بضاعة
		بيع بضاعة

	5000	600 ح/ مشتريات بضاعة مباحة
5000		30 ح/ مخزون بضاعة
		تسليم المبيعات

100	100	----- 6 ----- 709 ح/ تخفيضات ممنوحة 4198 ح/ تخفيضات ستمنح للعملاء منح تخفيض تجاري
2000	2000	----- 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 وعلما أن الرسم على القيمة المضافة 19 في المئة المطلوب: سجل العملية في يومية المؤسسة ثم عند المورد.

الحل:

1- عند مؤسسة البهجة:

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

التسجيل المحاسبي في مؤسسة البهجة:

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	180.00	مشتريات بضاعة TVA مشتريات		380
	0			4456
214.20	34.200	مورد المخزونات	401	

0		فاتورة -----تاريخ العملية----- بضاعة مخزنة		30
180.00 0	180.00 0	مشتريات بضاعة وصل التخزين	380	

2- عند المورد

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
180.00 0 34.200	214.20 0	الزبائن مبيعات بضاعة TVA مبيعات فاتورة -----تاريخ العملية----- بضاعة مستهلكة	700 4457	411
120.00 0	120.00 0	بضاعة مخزنة وصل خروج من المخازن	30	600

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 وتفوق 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 زبائنها 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) TVA مشتريات		2186 4456

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

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 جزئياً أو يكون مساوياً للصفر (سعر الاسترجاع) في حالة التلف الكلي

وفي الحالتين هناك معالجة محاسبية لهذه العملية

أولاً: 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	7586	4196

		عدم إسترجاع الغلافات (بين 0 % وأقل من 100%)		
--	--	--	--	--

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	X	فاتورة مردودات مبيعات	411	700 445

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 و متميزة 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	الموردون المدينون : التسبيقات النقديات فاتورة تسبيق	53 أو 512	409

الفوترة

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	X		401	380
			409	445
		فاتورة مشتريات مع إقطاع قيمة التسبيقات		