

جامعة وهران
كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية
السنة الأولى

الأستاذ بويعقوب عبد الكريم

الغلافات التجارية

تتطلب نقل المنتوجات عموما ووضعها ضمن حاويات او صناديق مخصصة لحمايتها، وتسهيل عملية نقلها، تحتاج المؤسسة الى هذه الغلافات المتداولة بحيث يمكن تقسيمها الى :

- 1- غلافات تالفة : وهي لا تتطلب اعادتها الى المورد ،ويكون سعرها محسوبا ضمن السلعة او البضاعة ولا تتطلب التسجيل المحاسبي مثل : قارورات مياه المعدنية المصنوعة من البلاستيك ،مياه جافيل تسمى مواد تعبئة وتغليف غير قابلة للاسترجاع.
- 2- غلافات متداولة: وهي مواد تعبئة وتغليف قابلة للاسترجاع يتم اما شراءها تصبح ملك للمؤسسة او تسليفها او حجزها لدى الزبائن مثل : الحاويات ،الصناديق....

شراء الغلافات المتداولة :

مثال:

بتاريخ 02/03 قامت مؤسسة " أ " بشراء 250 صندوق ،سعر الصندوق الواحد 135 دج كغلافات متداولة علما ان معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % .العملة تمت نقدا.

المطلوب:

- سجل العملية عند المؤسسة " أ " .

الحل:

$$H.T : 250 * 135 = 33750 \text{ دج}$$

$$TVA : 17 \% : 5737.5$$

$$TTC : 39487.5$$

39487.5	33750	-----02/03-----	530	213
	5737.5	التثبيات العينية الاخرى رسم القابل للتحصيل		442
		الصندوق فاتورة رقم		

ملاحظة:

هذه الغلافات المتداولة اصبحت ضمن التثبيات العينية الاخرى ولذا يجب على المؤسسة الاحتفاظ بها والاعتماد بها لمدة معينة ما يجب على المؤسسة اعداد استمارة الاستهلاك.

المعالجة المحاسبية لحجز الغلافات التجارية:

1- حجز الغلافات المتداولة:

مثال:

نستعمل الحسابات 409 تسبيقات والمدفوعات على الحساب الواجب الحول عليها.

ح/419 التسبيقات المستلمة

مثال:

بتاريخ 2009/03/15 قامت مؤسسة " س " بشراء بضائع من عند مؤسسة " ص " بقيمة 50000 دج مع حجز الغلافات متداولة تتمثل في 80 برميل ،سعر حجز البرميل الواحد 180 دج .العملية تمت على الحساب علما ان ثمن الكلفة هو 350000 دج وان معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 % مع تمام التسليم.

- سجل العملية عند مؤسسة " س " ومؤسسة " ص " .

الزبون " س " :

72900	50000	-----03/15-----	401	380
	8500	م بضاعة مخزنة الرسم القابل للتحصيل التسبيقات		442
	14400	مورد		409
		فاتورة رقم		
		-----//-----		

50000	50000	مخزون بضائع مشتريات بضاعة مخزنة قسيمة خروج	380	30
-------	-------	--	-----	----

المبلغ الاجمالي خارج الرسم 50000

الرسم على القيمة المضافة TVA 8500

حجز الغلافات المتداولة:

80 برميل * 180 = 14400 + 58500

صافي الدفع = 72900 دج

المورد " ص " :

35000	35000	-----03/15----- مشتريات بضاعة مبيعة مخزون بضاعة قسيمة خروج	30	600
50000 8500 14400	72900	-----//----- زبون مبيعات بضائع الرسوم على رقم الاعمال تسبيقات مماثلة فاتورة رقم	700 445 419	411

مثال :

بتاريخ 03/20 قامت مؤسسة " س " بارجاع الغلافات الزامية المتداولة الى مؤسسة " ص " .

المطلوب :

- سجل العملية عند مؤسسة " س " و " ص " .

التسجيل عند مؤسسة " س ":

14400	14400	مورد تسبيقات و مدفوعات على الحساب ارجاع الغلافات	409	401
-------	-------	--	-----	-----

التسجيل عند مؤسسة " ص ":

14400	14400	تسبيقات مماثلة زبون ارجاع الغلافات	411	419
-------	-------	--	-----	-----

ارجاع الغلافات المتداولة الى المورد غير سليمة فيها عطب:

مثال:

ارجعت بتاريخ 03/19 مؤسسة س الى مؤسسة ص الغلافات المتداولة فاحسبها المورد التالي: 60 برميل
بنفس السعر و الباقي 120 دج

المطلوب:

- سجل العملية عند المؤسسة " س " و المؤسسة " ص " .

الحل:

حجز الغلافات: 80 برميل * 180 = 14400

60 برميل * 180 = 10800

20 برميل * 120 = 2400

13200

قسيمة العطب :: 1200 = 13200 - 14400

التسجيل عند مؤسسة " س ":

14400	13200	-----03/19----- مورد اعباء استثنائية تسبيقات و مدفوعات الواجب الحصول عليها على الحساب ارجاع الغلافات المتداولة	409	401
	1200			657

التسجيل عند مؤسسة " ص " :

13200 1200	14400	-----03/19----- تسبيقات مماثلة زبون منتجات اخرى ارجاع الغلافات المتداولة	411 758	419

حالة عدم ارجاع الغلافات المتداولة :

عندما الزبون لا يقوم بارجاع الغلافات المتداولة في الوقت المحدد ،يعتبر المورد العملية عملية بيع ويدونها في الفاتورة و يضيف الرسم على القيمة المضافة اما بالنسبة للزبون فيعتبر هذه العملية عملية شراء غلافات متداولة و تحسب TVA .