

المحاضرة 2: العلاقة مع الموردين والزبائن: الاغلفة التجارية

1- تعريف:

تتطلب طبيعة بعض السلع والمواد وسائل للتعبئة والتغليف، والتي تسلم الى الزبائن مع السلع المباعة في نفس الوقت مع محتواها.

2- أنواع الاغلفة:

حسب الاستعمال يمكن التمييز بين الاغلفة التجارية التالية:

الاستعمال	انواع الاغلفة
هي أغلفة تستعمل مرة واحدة ولا تسترد من الزبائن (تتلف)، تكون قيمتها متضمنة في سعر البيع (مصاريق انتاج أو توزيع) مثل الاكياس البلاستيكية، الكرتون.....	الاجلفة التالفة (غير المسترجعة)
تسلم مع السلع المباعة ثم تسترجع ضمن شروط معينة، تكون قابلة للتعين (التمييز بين الوحدات) وحدة عن وحدة بواسطة رقم تسلسلي، طراز مثل الحاويات، براميل المحروقات.....	أغلفة مسترجعة قابلة للتعين
تسلم مع السلع المباعة ثم تسترجع ضمن شروط معينة، لا تكون قابلة للتعين وحدة عن وحدة أي أنها متجانسة ولا يمكن التفريق بين الوحدات مثل الصناديق، القارورات.....	أغلفة مسترجعة غير قابلة للتعين

3- فوترة الأغلفة:

تفوتر الاغلفة التالفة كجزء من سعر البيع بحيث لا تظهر بشكل مستقل في الفاتورة، ولا تعالج محاسبيا في مرحلة البيع، أما الاغلفة المسترجعة فتسلم للزبائن مقابل ضمان يظهر بشكل مستقل في الفاتورة، وتكون موضوع معالجة محاسبية خاصة بالنسبة للمورد والزبون.

4- المعالجة المحاسبية للأغلفة المسترجعة:

توضع الأغلفة تحت تصرف الزبان عند التسليم مقابل مبلغ ضمان يسترجع مع اعادة الأغلفة للمورد، محاسبيا ضمان الأغلفة لا يؤثر على النتيجة ولا يخضع للرسم على القيمة المضافة بشرط أن تسترجع الاغلفة كاملة في التواريخ المحددة، حيث نصت المادة 15 من قانون

الرسوم على رقم الأعمال لسنة 2018 على أن المبلغ المودع كأمانة على التغليف التي يجب إعادتها إلى المورد مقابل تسديد هذا المبلغ يمكن أن تخصم من المبلغ الخاضع للرسم على القيمة المضافة، وذلك حينما تفوتر للزبون.¹

أ- ضمان الاغلفة:

عند المورد:

عند البيع يمثل مبلغ ضمان الاغلفة المفوتر للزبائن على المبيعات من السلع ديناً على المورد اتجاه الزبائن، يسجل في الجانب الدائن للحساب 4196 الزبائن- ديون على الاغلفة.

عند الزبون:

عند الشراء يمثل مبلغ ضمان الاغلفة المفوتر من المورد على المشتريات من السلع حقا للزبون على المورد ، يسجل في الجانب المدين للحساب 4096 المورد- حقوق على الاغلفة.

مثال 4:

مؤسسة "ألفا"	
فاتورة رقم 291	الزبون "بيتا"
التاريخ 17/10/04	
بضاعة	840.000 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	159.600 دج
المبلغ متضمن كل الرسوم	999.600 دج
ضمان (150 صندوق بـ 250 دج)	37.500 دج
(المبلغ للدفع T.T.C)	1.307.100 دج

التسجيل لدى المورد:

2017/10/04		الزبائن	411
37500	1307100	الزبائن- ديون على الاغلفة	4196
159600		محصل على المبيعات TVA	4457
840000		مبيعات بضاعة	1
		فاتورة رقم 291	700

¹ - المادة 15، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2018، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، ص 11.

التسجيل لدى الزبون:

		2017/10/04		
	840000	مشتريات بضاعة		380
	37500	الموردين- حقوق على الاغلفة مسترجع على		4096
	159600	مشتريات السلع والخدمات TVA		44566
1307100		مورد السلع والخدمات	401	
		فاتورة رقم 291		

ب- استرجاع الأغلفة:

يسترجع المورد الأغلفة من الزبون ويسترد هذا الأخير المبلغ المدفوع كضمان كلياً أو جزئياً، محاسبياً يتم الغاء عملية ضمان الاغلفة التي احتوتها الفاتورة الأصلية، يقوم المورد بإعداد فاتورة تظهر حالة استرجاع الاغلفة، لدينا حالتين:

ب-1: يسترجع المورد الاغلفة من الزبون بنفس المبلغ أو القيمة المدفوعة كضمان، وفي التواريخ المحددة، يتم الغاء عملية ضمان الاغلفة بالنسبة للمورد والزبون والتي لا يترتب عليها أعباء أو إيرادات لأي من الطرفين.

مثال 5: بالرجوع الى المثال 4: وبتاريخ 2017/10/14 قام الزبون بإرجاع 250 صندوق متعلقة بالفاتورة رقم 291 بقيمة 250 دج للصندوق الواحد، حيث قام المورد بإعداد فاتورة الاغلفة المرجعة والتي تضمنت استرجاع كامل المبلغ المدفوع كضمان.

مؤسسة الفا	
فاتورة رقم ...	التاريخ 17/10/14
الزبون "بيتا"	ضمان (150 صندوق بـ 250 دج)
37.500 دج	صافي الحساب
37.500 دج	

التسجيل لدى المورد:

		2017/10/14		
	37500	الزبائن- ديون على الاغلفة		4196
37500		الزبائن	411	
		فاتورة رقم ...		

التسجيل لدى الزبون:

37500	37500	2017/10/14 الموردين- حقوق على الاغلفة مسترجع على مورد السلع والخدمات فاتورة رقم	4096	401
-------	-------	---	------	-----

ب-2: يسترجع المورد الاغلفة من الزبون بمبلغ أقل من القيمة المدفوعة كضمان، محاسبيا يتم الغاء عملية ضمان الاغلفة بالنسبة للمورد والزبون، ويعالج الفرق بين قيمة الضمان وقيمة استرجاع الاغلفة كإيرادات بالنسبة للمورد تسجل في الجانب الدائن للحساب 7086 إيرادات الانشطة الملحقة- فائض استرجاع الأغلفة والتي تخضع للرسم على القيمة المضافة، ويعبر الفرق بالنسبة للزبون عن أعباء تسجل في الجانب المدين للحساب 6136 نقص في مواد التعبئة والتغليف ويسترجع الرسم على القيمة المضافة، وتعتبر العملية كإيجار للأغلفة وتلحق بها الاعباء المترتبة.

مثال 6: بالرجوع الى المثال 4: وبتاريخ 2017/10/14 قام الزبون بإرجاع 250 صندوق متعلقة بالفاتورة رقم 291 بقيمة 180 دج للصندوق الواحد، حيث قام المورد بإعداد فاتورة الاغلفة المرجعة والتي تضمنت:

مؤسسة الفا	
فاتورة رقم ...	الزبون "بيتا"
التاريخ 17/10/14	الزبون "بيتا"
ضمان (150 صندوق بـ 250 دج)	37.500 دج
فائض استرجاع الاغلفة TTC :	
HT	- 8.403.36 دج
TVA	- 1.596.64 دج
صافي الحساب	27.500 دج

التسجيل لدى المورد:

27500 1596.64 8403.36	37500	2017/10/14 الزبائن- ديون على الأغلفة الزبائن TVA محصل على المبيعات فائض استرجاع الأغلفة فاتورة رقم....	411 44571 7086	4196
-----------------------------	-------	---	----------------------	------

التسجيل لدى الزبون:

		2017/10/14		
	27500	مورد السلع والخدمات		401
	1596.64	TVA مسترجع على السلع والخدمات		44566
	8403.36	نقص في مواد التعبئة والتغليف		6136
37500		الموردين- حقوق على الأغلفة	4096	
		فاتورة رقم....		

ج- عدم استرجاع الاغلفة:

عندما لا يرجع الزبون الأغلفة في المدة المحددة أو يعلم المورد باحتفاظه بها كمشتريات قد دفع ثمنها مسبقا في شكل ضمان، يعتبرها المورد مبيعات ويقوم بإرسال فاتورة مبيعات الأغلفة التي تخضع للرسم على القيمة المضافة، يعتبر مبلغ الضمان المحصل أو المستحق سابقا متضمنا كل الرسوم TTC.

يعتبر سعر بيع الاغلفة خارج الرسم كإيرادات بالنسبة للمورد تسجل في الجانب الدائن للحساب 7088 إيرادات أخرى للأنشطة الملحقة والتي تخضع للرسم على القيمة المضافة، ويسجل سعر شراء الاغلفة خارج الرسم بالنسبة للزبون في الجانب المدين للحساب 382 مشتريات تموينات أخرى مخزنة ويسترجع الرسم على القيمة المضافة.

مثال7: بالرجوع الى المثال 4: وبتاريخ 2017/10/14 قرر الزبون الاحتفاظ بالأغلفة المتعلقة بالفاتورة رقم 291 ، حيث قام المورد بإعداد فاتورة الاغلفة المباعة:

	مؤسسة الفا
	فاتورة رقم ...
الزبون "بيتا"	التاريخ 17/10/14
37.500 دج	ضمان (150 صندوق بـ 250 دج)
	مبيعات الاغلفة TTC :
31.512.6 - دج	HT
5.987.4 - دج	TVA
/ دج	صافي الحساب

التسجيل لدى المورد:

5987.4 31512.6	37500	2017/10/14 الزبائن- ديون على الأغلفة TVA محصل على المبيعات ايرادات أخرى للأنشطة الملحقة فاتورة رقم.....	44571 7088	4196
-------------------	-------	---	---------------	------

التسجيل لدى الزبون:

37500	31512.6 5987.4	2017/10/14 مشتريات تموينات أخرى مخزنة TVA مسترجع على السلع والخدمات الموردين- حقوق على الأغلفة فاتورة رقم.....	4096	382 44566
-------	-------------------	--	------	--------------