

المعالجة المحاسبية للأغلفة التجارية:

تعرف الأغلفة التجارية على أنها تلك المواد الموجهة أساسا لاحتواء المخزونات المباعة بشكل عام سواء اكانت بضاعة أو منتجات، وذلك بغرض المحافظة عليها من التلف والعطب وكذا تسهيل للزبائن، كما تعتبر الأغلفة التجارية عنصرا هاما من أجل ربح معركة المنافسة. وتختلف المعالجة المحاسبية للأغلفة التجارية باختلاف نوعيتها حيث نميز عموما بين نوعين منها وهي:

➤ الأغلفة التالفة (الأغلفة غير القابلة للاسترجاع)؛

➤ الأغلفة المتداولة (الأغلفة القابلة للاسترجاع).

➤ الأغلفة غير المسترجعة (التالفة، المستهلكة):

ويقصد بها أغلفة تشتريها أو أنتجها المؤسسة بغية استخدامها في حماية سلعتها ومنتجاتها، وتعتبر هذه الأغلفة جزء من البضاعة لأن المؤسسة لا تسترجعها من زبائنها ومن أمثلتها: العلب الكرتونية، أكياس الحليب و مشتقاته... الخ. وتعالج محاسبيا ضمن حسابات المخزوات ح/32 تموينات أخرى.

➤ الأغلفة المتداولة (الأغلفة القابلة للاسترجاع):

يختلف هذا النوع من الأغلفة على النوع السالف الذكر، إذ أن المؤسسة تقتنيها أو تنتجها بغية استخدامها في تقديم منتجاتها أو بضائعها على أن تسترجعها من الزبائن بعد التسليم، وهذا لضمان الحماية لمنتجاتها من التلف إلى غاية تسليمها. ويصنف هذا النوع من الأغلفة عند اقتنائها ضمن التثبيات العينية (ح/ 218 تثبيات عينية أخرى) وهذا لأن المؤسسة تقتنيها لاستعمالها لمدة تتجاوز السنة.

أما من الناحية المحاسبية فتعالج الأغلفة المتداولة كما يلي:

عند اقتنائها تسجل المؤسسة القيد المحاسبي التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	اقتناء أغلفة مسترجعة	د	م
	XXXX	من ح/أغلفة متداولة (مسترجعة)		2186
	XXXX	ح/ الـ TVA		4456
XXXX		إلى ح/ موردو التثبيات	404	
		" اقتناء أغلفة متداولة فاتورة رقم...."		

عند إرسال الأغلفة المتداولة مع البضاعة المباعة لزيون تسجل المؤسسة (المورد) البائع القيد الموالي:

د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ الزبائن		411
XXXX		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
XXXX		ح/ الـ TVA	4457	
XXXX		ح/ زبائن دائنون - أمانات تحت التسديد	4196	
		" فاتورة بيع مع أغلفة متداولة....."		

عند إرجاع الزبون كل الأغلفة تسجل المؤسسة (المورد) البائع القيد المحاسبي الموالي:

د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ زبائن دائنون - أمانات تحت التسديد		4196
XXXX		إلى ح/ الزبائن	411	
		إرجاع الأغلفة		

أما في حال استرجاع المؤسسة (المورد) البائع للأغلفة المتداولة غير أن جزء منها قد أصابه تلف، فإنه في هذه الحالة سيقبلها مقابل حصوله على إيراد مساوي للفرق بين القيمة الأصلية لهذه الأغلفة والقيمة المسددة فعلياً للزبون، حيث يسجل محاسبياً في الجانب الدائن من الحساب 708 ربح الأغلفة كما يلي:

د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ زبائن دائنون - أمانات تحت التسديد		4196
XXXX		إلى ح/ الزبائن	411	
XXXX		ح/ ربح الأغلفة	708	
		" إسترجاع الأغلفة...."		

أما عند الزبون (المشتري) فنسجل القيد المحاسبي التالية:

✓ عند شراء البضاعة مع الأغلفة

المبالغ		البيانات	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ مشتريات مخزون بضاعة		380
	XXXX	ح/ الـ TVA على المشتريات		4456
	XXXX	ح/ موردين مدينون - أمانة أغلفة مدفوعة		4096
XXXX		إلى ح/ موردين المخزونات	401	
		" فاتورة شراء رقم...."		

✓ عند إرجاع الأغلفة المتداولة كاملة غير منقوصة للمورد يسجل محاسب الزبون القيد المحاسبي الموالي:

د	م	التاريخ	د	م
XXXX	XXXX	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ موردون مدينون - أمانة أغلفة مدفوعة " إعادة الأغلفة المتداولة إلى المورد.... "	4096	401

أما في حال إرجاع الأغلفة المتداولة وقد أصاب التلف جزء منها فإن الزبون مطالب بدفع قيمة التلف، حيث يسجلها في الطرف المدين للحساب 6136 نقص في مواد التعبئة والتغليف (خسارة أغلفة) وفق القيد المحاسبي التالي:

د	م	التاريخ	د	م
XXXX	XXXX	من ح/ موردو المخزونات	4096	401
XXXX	XXXX	ح/ نقص من مواد التعبئة والتغليف	4096	6136
XXXX	XXXX	إلى ح/ موردون مدينون - أمانة أغلفة مدفوعة " إعادة نصف الأغلفة إلى المورد.... "	4096	6136