# مقياس محاسبة مالية 2

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير -جامعة فرحات عباس سطيف 1-

مقياس المحاسبة المالية 2 موجه لطلبة السنة الأولى ليسانس

الأستاذة قوادري عبلة 2026/2025



# قائمة المحتويات


**وحدة 3**

**I - محاسبة الأغلفة 4**

1. أهداف المحور 3 ..... 4
2. مقدمة المحور 3 ..... 4
3. تعريف الأغلفة ..... 4
4. أنواع الأغلفة التجارية ..... 4
   - 4.1. الأغلفة التالفة (الأغلفة غير القابلة للاسترجاع) ..... 5
   - 4.2. الأغلفة المتداولة (الأغلفة القابلة للاسترجاع ) ..... 5
5. التسجيل المحاسبي للأغلفة التجارية ..... 5
   - 5.1. المعالجة المحاسبية للأغلفة التالفة (غير قابلة للاسترجاع) ..... 5
   - 5.2. المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة ..... 6
6. خاتمة المحور 3 ..... 8

**مراجع 9**

**قائمة المراجع 10**

**مراجع الأنترنيت 11**

# وحدة

الهدف العام: يهدف هذا المقياس إلى تمكين الطالب من **التسجيل** المحاسبي لجل العلميات الجارية للمؤسسة وأهم أعمال نهاية الدورة المحاسبية في شكلها البسيط، على أن يتم التعمق في هذه الأخيرة في مقياس المحاسبة المالية

**الأهداف الخاصة:** بعد دراسة محتوى المادة سيكون الطالب قادرا على أن:

- **يُطبِّق** التسجيل المحاسبي للتسبيقات في حالتي الشراء والبيع وفق الحسابات المناسبة.
- **يُصنِّف** أنواع التخفيضات التجارية والمالية أثناء معالجتها المحاسبية حسب حالتها.
- **يُحلِّل** أنواع الأغلفة أثناء معالجتها المحاسبية حسب طبيعتها قابلة للإسترجاع أوغير قابلة للإسترجاع.
- **يُنفِّذ** اجراءات تسوية المخزونات في نهاية الدورة المحاسبية حسب أسلوب الجرد الدائم والنهائي.
- **يُجرِي** التسجيلات المحاسبية اللازمة عند اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية بمختلف طرقها.
- **يُعالِج** اهتلاك التثبيتات محاسبيا عند نهاية الدورة وفق طريقة الاهتلاك الخطي
- **يُحلِّل** حالات التنازل عن التثبيتات في قيود محاسبية مع تحديد فائض أو ناقص القيمة.
- **يُقيِّم** مدى صحة أعمال نهاية السنة المنجزة قبل إعداد الكشوف المالية.
- **يُعِد** أهم الكشوف المالية (الميزانية وجدول النتائج) في نهاية السنة.

# محاسبة الأغلفة

## 1. أهداف المحور 3

**تم اعداد هذا المحور لتحقيق الأهداف التالية:** يصبح الطالب قادرا على أن:

- يفهم مفهوم الأغلفة التجارية ويُميّز بين أنواعها
- يطبق التسجيل المحاسبي لكل نوع من أنواع الأغلفة التجارية
- يحلل أثر الأغلفة التجارية على الحسابات

## 2. مقدمة المحور 3

لا تباع أية بضاعة إلا إذا كانت محتواة في مادة تستوعبها تسمى " الأغلفة التجارية ", و تشكل هذه الأغلفة عنصرا مهما في المنافسة، لذا سنتطرق في هذا العنصر لتعريفها والتسجيل المحاسبي لها كما يلي:



*الأغلفة التجارية*

## 3. تعريف الأغلفة

**تعريف :**

تعرف الأغلفة التجارية على أنها تلك المواد الموجهة أساسًا لاحتواء المخزونات المباعة بشكل عام سواء أكانت بضاعة أو منتجات، وذلك بغرض المحافظة عليها من التلف والعطب، وكذا تسهيل عملية تسليمها للزبائن،

## 4. أنواع الأغلفة التجارية

تعتبر الأغلفة التجارية عنصرًا هامًا من أجل ربح معركة المنافسة. وتختلف المعالجة المحاسبية للأغلفة التجارية باختلاف نوعيتها حيث ميز النظام المحاسبي بين نوعين من الأغلفة وهما:

- **الأغلفة المتداولة (الأغلفة القابلة للاسترجاع )**: هي الأغلفة التي تشتريها أو تنتجها المؤسسة لغرض استعمالها لمدة طويلة (أكثر من دورة) في عمليات تعبئة متعددة حيث تسترجعها المؤسسة بعد كل عملية بيع، ويعتبر اقتناءها لأول مرة اقتناءا للتثبيتات، فالمؤسسة لا تهدف لبيعها، وتسجل في الصنف الثاني في حساب 218 تثبيتات مادية أخرى.(4)*

بمعنى أنها يمكن أن تستعمل عدة مرات دون أن يلحق بصلاحيتها أي نقص وتبقى لعدة سنوات في المؤسسة وتتداول بين المورد والزبون مثل صناديق الحليب، قارورات الغاز، صناديق الخضر والفواكه، زجاجات المشروبات...الخ .

### 4.1. الأغلفة التالفة (الأغلفة غير القابلة للاسترجاع)

**ملاحظة :**

تباع مع السلع (علب، أوراق، خيوط) وهي تخضع للرسم على القيمة المضافة بنفس المعدل المطبق على السلع، وثمنها متضمن في سعر بيع هذه السلعة دون أن يكون لها حساب خاص في عملية البيع وتعالج كمخزونات.(3)[3]*

**تعريف :**

بمعنى تمثل الأغلفة غير المسترجعة كل الأغلفة التي تستهلك نهائيا عند استعمال البضاعة والا يمكن استرجاعها لعدم صلاحيتها و مثال ذلك : أكياس الحليب , علب الأحذية و المصبرات والدلاء و غيرها , و لهذا تدرج محاسبيا ضمن التموينات الأخرى ح326/ , فتخضع لنفس قواعد تسجيل الشراء المعروفة. و تدمج تكلفة شراء هذه الأغلفة المستهلكة أي المستعملة في تغليف السلع في سعر تكلفة المبيعات أي أن السعر الإجمالي في الفاتورة المرسلة للزبون يكون متضمن لتكلفة شراء الأغلفة غير القابلة للاسترجاع كالتالي:(2)[2]*

$$PV = PC + M$$

**نصيحة :**

حيث:

PV: سعر البيع

PC:سعر التكلفة بما فيه **تكلفة الأغلفة غير المسترجعة**

M:هامش الربح

### 4.2. الأغلفة المتداولة (الأغلفة القابلة للاسترجاع )

**تعريف :**

هي الأغلفة التي تشتريها أو تنتجها المؤسسة لغرض استعمالها لمدة طويلة (أكثر من دورة) في عمليات تعبئة متعددة حيث تسترجعها المؤسسة بعد كل عملية بيع، ويعتبر اقتناءها لأول مرة اقتناءا للتثبيتات، فالمؤسسة لا تهدف لبيعها، وتسجل في الصنف الثاني في حساب 218 تثبيتات مادية أخرى.(4)[4]*

بمعنى أنها يمكن أن تستعمل عدة مرات دون أن يلحق بصلاحيتها أي نقص وتبقى لعدة سنوات في المؤسسة وتتداول بين المورد والزبون مثل صناديق الحليب، قارورات الغاز، صناديق الخضر والفواكه، زجاجات المشروبات...الخ .

## 5. التسجيل المحاسبي للأغلفة التجارية

تختلف المعالجة المحاسبية حسب حالتها:

### 5.1. المعالجة المحاسبية للأغلفة التالفة (غير قابلة للاسترجاع)

**أ- حالة الحصول على الأغلفة لأول مرة:** تسجل عملية الحصول على الأغلفة التالفة كالحصول على المخزونات في الحساب 326 كما يلي:

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 381 | | مشتريات تموينات أخرى | XXX | |
| 4456 | | TVA قابلة للاسترجاع | XX | |
| | 401 | موردو المخزونات | | XXXX |
| | | "فاتورة المشتريات" | | |
| | | // | | |
| 326 | | أغلفة للإستهلاك | XXXX | |
| | 381 | مشتريات تموينات أخرى | | XXXX |
| | | "إدخال الأغلفة للمخزن" | | |

**ب- حالة استهلاك الأغلفة التالفة(غير القابلة للاسترجاع):** تسجل عملية استهلاك الأغلفة غير القابلة للاسترجاع باخراجها من المخزن باستخدام الحساب 6026 كما يلي:

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 602 | | تموينات أخرى مستهلكة | XXX | |
| | 326 | أغلفة للإستهلاك | | XXX |
| | | "اخراج الأغلفة المستهلكة من المخزن" | | |

## 5.2. المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة

**أ-حالة الحصول على الأغلفة أول مرة:** تسجل عملية الحصول على الأغلفة المتداولة كالحصول على التثبيتات في الحساب 218 ويكون ذلك إما بالإقتناء أو الإنجاز:

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 2186 | | تثبيتات مادية أخرى | XXX | |
| 4456 | | TVA القابلة للإسترجاع | XX | |
| | 404 | مودو التثبيتات | | XXXX |
| | | "اقتناء تثبيتات مادية" | | |

**ب- حالة استعمال الأغلفة المتداولة:**

عند بيع المورد سلعا ضمن أغلفة قابلة للاسترجاع، فإنه يقوم بإدراج سعر هذه الأغلفة ضمن الفاتورة في انتظار استعادتها من الزبون دون اخضاع سعرها للرسم على القيمة المضافة ويمثل هذا السعر مبلغ الضمان أو الأمانة الذي يقبضه المورد في انتظار قيام الزبون بارجاع هذه الأغلفة فيبقى المورد هو المالك لتلك الأغلفة إلا أنه يصبح مدينا للزبون بمبلغ الضمان، الذي يسترده بمجرد ارجاعه للأغلفة.*(4)(4)*

**تنبيه :**

ويكون التسجيل المحاسبي للأغلفة المتداولة عند استعمالها في الحساب 4096 موردون مدينون-أغلفة عند الزبون- وفي حساب 4196 زبائن دائنون - أغلفة عند المورد- ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- **عند المورد:**

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 411 | | الزبائن | XXX | |
| | 70X | مبيعات | XX | |
| | 4457 | TVA محصلة | | XXXX |
| | 4196 | الزبائن الدائنون: ديون على الأغلفة | | |
| | | // | | |
| 60X | | مخزونات X مستهلكة | XXXX | |
| | 3X | المخزونات | | XXXX |

**ملاحظة :**

يتم تسجيلها بنفس الطريقة في حالة بيع المنتجات.

- **عند الزبون:**

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 38X | | مشتريات بضائع | XXX | |
| 4456 | | TVA قابلة للاسترجاع | XX | |
| 4096 | | الموردون المدينون : حقوق على الأغلفة | XXXX | |
| | 401 | موردو المخزونات | | XXXXX |
| | | // | | |
| 3X | | بضائع | XXXX | |
| | 38X | مشتريات من المخزونات | | XXXX |
| | | "ترصيد حساب 38" | | |

**جـ - حالة ارجاع الأغلفة:** يكون ارجاع الأغلفة للمورد وفق احدى الحالات التالية:

- **الحالة الأولى: ارجاع الأغلفة سليمة:**

في هذه الحالة يتم ارجاع الأغلفة كما هي على حالتها الطبيعة أي أنها سليمة خالية من العيوب عندئذ يقوم المورد بارجاع مبلغ الضمان للزبون من خلال ترصيد الحساب 4196 وجعله مدينا مقابل الحساب 411، ويقوم الزبون بجعل الحساب 4069 دائنا مقابل الحساب 401 وفق التسجيل الموالي:

**-عند المورد :**

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 4196 | | الزبائن الدائنون: ديون على الأغلفة | XXXX | |
| | 411 | الزبائن | | XXXX |

**-عند الزبون :**

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| | | // | | |
| 401 | | موردو المخزونات | XXXX | |
| | 4096 | الموردون المدينون: حقوق على الأغلفة | | XXXX |

**الحالة الثانية: ارجاع الأغلفة تالفة جزئيا**

في هذه الحلة يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة تالفة جزئيا بمعنى أنها بها عيوب أو عددها أقل فإن المورج يقبل باستعادتها على أن يتحمل الزبون الخسارة الجزئية بقيمة ذلك التلف كعبء يسجل في الحساب 6136 خسائر على الأغلفة في حين يسجل المورد هذا النقص كايراد في الحساب 708 نواتج الأنشطة الملحقة ويكون التسجيل كما يلي:

**-عند المورد :**

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| 4196 | | الزبائن الدائنون: ديون على الأغلفة | XXXXX | |
| | 411 | الزبائن | | XXX |
| | 708 | نواتج الأنشطة الملحقة | | XX |

**-عند الزبون :**

| رح م | ر ح د | XX/XX | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|---|---|---|---|---|
| | | // | | |
| 401 | | موردو المخزونات | XXX | |
| 6136 | | خسائر على الأغلفة | XX | |
| | 4096 | الموردون المدينون: حقوق على الأغلفة | | XXXX |

# 6. خاتمة المحور 3

حاولنا من خلال هذا المحور لمقياس محاسبة مالية 2، أن نضع تحت تصرف الطالب مرجع ملخصا يمكن الاعتماد عليه في بناء أفكاره المتعلقة بهذا الموضوع. حيث استخلصنا من هذاالدرس ما يلي:

- تنقسم الأغلفة التجارية إلى نوعين : أغلفة قابلة للاسترجاع و أغلفة غير قابلة للاسترجاع وهذا ما يترتب عنه معالجة محاسبية مختلفة لكل منها
- تعتبر الأغلفة القابلة للاسترجاع بمثابة أمانات تسجل في حسابات خاصة إلى غاية استرجاعها
- في حالة عدم إسترجاع الأغلفة القابلة للاسترجاع يتم معالجتها كمبيعات
- الأغلفة المتداولة تسجل كتثبيت عند الحصول عليها أول مرة

-

# مراجع


(2) هشام بوعافية، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3.

(3) H. DEVASSE et autres, MANUEL DE COMPTABILITE, Conforme au SCF et au NORMES IAS/IFRS, BERTI Editions,2010,p 87

(4) بعلاش عصام، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ابن خلدون، تيارت.

# قائمة المراجع


Ali Tazdait , Maitrise Du Système Comptable Financier, EDITION ACG, 2009

حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، الجزائر، 2011

عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.

هشام بوعافية، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3.

محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2015

TAFIGOULT Rabah ,le système comptable financier , Algérie ,2015

Sahraoui Ali , Comptabilité financière ; Cours et exercices corrigés , Berti Edition, Alger, 2011

# مراجع الأنترنيت

https://dspace.univ-alger3.dz/jspui/bitstream/123456789/7975/1/49.pdf