غالبا ما يصاحب تعاملات المؤسسة مع زبائنها أو مورديها عمليات خاصة تؤثر على ذمة كل طرف من الأطراف أهمها: التخفيضات على المخزون، مردودات المخزون، الرسم على القيمة المضافة وفيما يلي شرحها:

9-4-1- ملحق 1: التخفيضات على المخزون:

يوجد نوعين من التخفيضات على المخزون: تخفيضات تجارية، تخفيضات مالية نوضحها فيما يلي:

- **التخفيضات التجارية:** ترتبط بالسياسة التجارية للمؤسسة وهي على ثلاثة انواع، بحيث كل نوع مرتبط بسبب منحة نوضحها فيما يلي:

* **الحسميات:** تمنح بسبب وجود عيب في المخزون، وعدم مطابقته للمواصفات المتفق عليها
* **التنزيلات:** تمنح بسبب كبر حجم العملية التجارية
* **المرتجعات:** تمنح بسبب طول مدة التعامل، أو بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين من حيث الحجم او رقم الاعمال.

- **التخفيضات المالية:** هي تخفيضات يمنح مقابل تسديد الزبون قيمة المخزون المباع له خلال مهلة معينة محددة في الفاتورة قبل تاريخ الاتحقاق ويسمى تخفيض تعجيل الدفع

*** التسجيل المحاسبي للتخفيضات في دفتر اليومية:**

1- تسجيل التخفيضات التجارية:

أ- **حالة تخفيض تجاري متضمن فاتورة الشراء أو البيع الأصلية:** لا يسجل التخفيض التجاري لأن المشتريات أو مبيعات المخزون تسجل **بالصافي التجاري النهائي**. بمعنى أنه يحتسب ولا يظهر ضمن قيد الشراء أو البيع، مع ضرورة احترام تسلسل التخفيضات التجارية إذا كانت أكثر من تخفيض، حيث يسجل **قيد الشراء** كما يلي:

38×		لمشتريات (بالصافي التجاري النهائي)	×××	
4456		TVA على المشتريات	×××	
	401	مورد المخزون		×××
	53/51	ح/ الخزينة		×××
		فاتورة الشراء رقم...		

ويسجل قيد البيع كالتالي:

411			×××	
5××			×××	
	70×			×××
	4457			×××
		فاتورة البيع رقم....		

ب-حالة تخفيض تجاري في فاتورة مستقلة عن الفاتورة الأصلية للشراء أو البيع:

تسجل محاسبيا لدى الزبون(المشتري) في الجانب الدائن من حـ/609 تخفيضات مستلمة (اعتباره ايراد او إلغاء مصروف).

وتسجل في هذه الحالة **فاتورة التخفيض التجاري المستقلة عن فاتورة الشراء الأصلية** كالتالي:

401		مورد المخزون	×××	
53/51		ح/الخزينة	×××	
	609	التخفيضات التجارية المتحصل عليها من المشتريات		×××
	4456	TVA على الشراء المسترجع		×××
		فاتورة التخفيض التجاري رقم		

في حين يسجل لدى المورد(البائع) في الجانب المدين من حـ/709 تخفيضات ممنوحة، باعتباره مصروف (إلغاء ايراد).

ومن ثم تسجل فاتورة التخفيض التجاري المستقلة عن الفاتورة الأصلية للبيع بالقيد التالي:

709		التخفيضات والتنزيلات والحسومات الممنوحة	×××	
4457			×××	
	411			×××
	5××			×××
		فاتورة التخفيض التجاري رقم		

2- تسجيل التخفيضات المالية: يتم تسجيل التخفيضات المالية محاسبيا سواء وردت متضمنة لفاتورة الأصلية للشراء أو البيع، أو كانت في فاتورة مستقلة عن الفاتورة الأصلية للشراء أو البيع.

فعند الزبون (البائع) تسجيل في حـ/668 مصادر مالية أخرى باعتبارها مصروف في حيث تسجل عند المورد (المشتري) في حـ/768 إيرادات مالية أخرى.

بمعنى يسجل في دفتر اليومية كالتالي:

أ- **تخفيضات مالية في حالة الشراء:** عند التسجيل في دفتر اليومية، نسجل التخفيض المالي المتضمن فاتورة الشراء الأصلية كما يلي:

38×		المشتريات	×××	
4456		TVA على المشتريات	×××	
	401			×××
	5××			×××
	768	**إيرادات مالية أخرى**		××
		فاتورة الشراء رقم....		

إذا كان التخفيض المالي في فاتورة مستقلة عن الفاتورة الأصلية للشراء فإنه أيضا يظهر في دفتر اليومية، ويسجل محاسبيا كما يلي:

401			×××	
5××			×××	
	768	إيرادات مالية أخرى		×××
	4456	TVA قابل للاسترجاع		×××
		فاتورة التخفيض المالي رقم		

ب- تخفيضات مالية في حالة البيع: إن التخفيض المالي في حالة البيع يظهر في دفتر اليومية سواء كان ضمن فاتورة البيع أو كان في فاتورة مستقلة، فإذا كان ضمن الفاتورة يحسم من سعر البيع ويسجل كما يلي:

411		الزبائن	×××	
5××		الحسابات المالية	×××	
668		أعباء مالية أخرى		×××
	70×	المبيعات		×××
	4457	TVA على المبيعات		

إذا كان التخفيض المالي في فاتورة مستقلة فإنه يظهر كذلك في دفتر اليومية، ونسجل ما يلي:

668		أعباء مالية أخرى	×××	
4457			×××	
	411			×××
	5××			×××
		فاتورة التخفيض المالي رقم		

مثال تطبيقي:

1- بتاريخ 2017/11/5 اشترت المؤسسة س من المورد ياسين بضاعة بمبلغ 17000 دج مع تخفيض تجاري 2 % تخفيض مالي 1 % ، TVA= 19% حيث تم استلام الفاتورة (70/17) والبضاعة معا (التسديد كان بشيك بنكي)

2- بتاريخ 2017/11/20 وصلت فاتروة تخص تخفيض تجاري قيمتها خارج الرسم 5000 دج، وفاتورة تخفيض مالي قيمتها خارج الرسم 4000 دج من الفاتورة 70/17).

المطلوب: سجل العمليات عند كل من

أ- المؤسسة س

ب- المورد ياسين علما ت ش ب مباعة 11000 دج

1- فاتورة رقم 70/17

المبلغ الاجمالي HT.....170000 دج

تخفيض تجاري 2%.....(3400دج)

الصافي التجاري.....166600 دج

تخفيض مالي 1%.....(1660 دج)

الصافي المالي.....164940 دج

TVA (19%).....31338.6 دج

المبلغ الواجب الدفع TTC.....196278.6 دج

2- تسجيل العمليات في اليومية عند كل من:

عند المؤسسة "س" الزبون " مشتري "

380		مشتريات بضاعة	166600	
4456		TVA قابل للاسترجاع	31338,8	
	401	مورد المخزون		196278,6
	768	إيرادات مالية أخرى		1660

		فاتورة شرا **2019/01/20** صيص مالي		
		//		
30		بضاعة	166600	
	380	مشتريات بضاعة		166600
		وصل دخول ..		
		2017/11/20		
53		الصندوق	5950	
	609	تخفيضات مستلمة		5000
	4456	TVA قابل للاسترجاع		
		فاتورة تخفيض تجاري		
		//		
53		الصندوق	4760	
	768	إيرادات مالية أخرى		4000
	4457	TVA مجمعة		760
		فاتورة تخفيض مالي		

ت عند المورد ياسين علما أن ت ش ب مباعة 000 11 دج " البائع"

411		زبائن	196278,6	
668		مصاريف مالية أخرى	1660	
	700	مبيعات بضاعة		166600
	4457	TVA مجمعة على المبيعات		31338,6
		فاتورة شراء 70/17 مع تخصيص مالي		
		//		
600		مشتريات بضاعة مستهلكة	11 000	
	30	بضاعة مخزنة		11 000
		وصل خروج ..		
		2017/11/20		

709		تخفيضات **2017/11/05**	5000	
4457		TVA مجمعة	950	
	5	الصندوق		5950
		فاتورة تخفيض تجاري		
		//		
668		مصاريف مالية أخرى	4000	
4456		TVA مجمعة	760	
	53	الصندوق		4760
		فاتورة تخفيض مالي		

الملحق 2: مردودات مشتريات المخزون ومردودات مبيعات المخزون:

يرد المخزون في حالة الشراء أو البيع لعدة أسباب من بينها: انتهاء تاريخ صلاحية المخزون، عدم توفر المخزون على الشروط المتفق عليها بين الطرفين، وجود عيب يشوب المخزون محل العملية.

ويتم تسجيل قيود المردودات بعكس القيود الأصلية لعمليات (الشراء أو البيع)، وبقيمة المردودات الفعلية من المشتريات أو المبيعات.

مثال تطبيقي:

بتاريخ 2018/10/28 أعادت المؤسسة التجارية "س" إلى المورد كمال جزء من مشترياتها للبضاعة، حيث تضمنت فاتورة مردودات المشتريات(18/50) ما يلي:

-المبلغ الإجمالي للمردودات خرج الرسم 15000دج

- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

المطلوب: سجل العمليات في دفاتر كل من المؤسسة "س" والمورد كمال علما أنه تم تسليم فاتورة مردودات مع المردودات، وتكلفة البضاعة المباعة للمورد كمال قدرت 8000دج.

حل المثال:

أ- تسجيل العمليات عند المؤسسة "س":

		---------2018/10/28------		
401		مورد المخزون	17850	
	380			
	44563	مشتريات البضاعة		15000
		على المشترياتTVA		2850
		فاتورة مردودات المشتريات رقم18/50		
		----------//----------		
380		مشتريات بضاعة	15000	
	30	بضاعة		15000
		وصل إخراج مردودات مشتريات البضاعة		

ب- تسجيل العمليات عند المورد كمال:

		--------2018/10/28--------		
700		مبيعات بضاعة	15000	
4457		ر.ق. م المحصل على المبيعات	2850	
	411	الزبائن		17850
		فاتورة مردودات المبيعات رقم 18/50		
		----------//------		
30		بضاعة مخزنة	8000	
	600	مشتريات بضاعة مخزنة		8000
		وصل إدخال مردودات المبيعات..		

الملحق 3: محاسبة الرسم على القيمة المضافة:

يعتبر" الرسم على القيمة المضافة "ضريبة غير مباشرة تفرض على الإنفاق أو الاستهلاك النهائي، يطبق **على** العمليات التي تكتسي طابقا صناعيا أو تجاري أو حرفيا أو خدمات المهن الحرة، باستثناء العمليات ذات الطابع الفلاحي أو الخدمات العامة غير التجارية، وقد بدأ تطبيق هذا الرسم في الجزائر سنة 1992. وتجدر الإشارة هنا بأن معدلات الرسم على القيمة المضافة شهدت تعديلات عبر قوانين المالية، فقد حدده قانون المالية لسنة 2001في شكل معدلين هما المخفض 7%والمعدل العادي 17%.وبقي مستقرا إلى غاية الفاتح من 2017 حيث أصبح المعدل العادي19%، والمخفض 9%،

3-1 آلية تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

تقوم المؤسسة الاقتصادية بصفتها متعامل اقتصادي بدفع نسبة الرسم على القيمة المضافة على مشترياتها، وتحصيل كذلك نسبة الرسم على القيمة المضافة على مبيعاتها، فهي مجرد وسيط بين

مصلحة الضرائب (الدولة) القابضة للرسم على القيمة المضافة والمستهلك النهائي الذي يدفع هذا الرسم دون استرجاع.

وفي هذا الإطار تقوم المؤسسة بتسوية وضعيتها الجبائية اتجاه مصلحة الضرائب بصفة دورية (مرة كل شهر) أي إعداد التصريح الضريبي قبل 20 من الشهر الموالي في وثيقة تسمى G50. و تحديد الفرق الجبائي (الضريبي) للرسم على القيمة المضافة بالعلاقة التالية:

الفرق الضريبي للرسم على القيمة المضافة =مجموع TVA المحصلة على المبيعات– مجموع TVAالقابلة للاسترجاع على المشتريات

في هذا الصدد نميز الحالات التالية:

–إذا كان **الفرق الضريبي معدوم:** معناه مجموع الرسم على القيمة المضافة المدفوع على المشتريات يساوي مجموع الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات وهنا تقوم المؤسسة بوضع إشارة لا شيء في الوثيقةG50

– إذا كان **الفرق الضريبي موجب** أي أن: مجموع TVA المحصلة على المبيعات أكبر من مجموع TVAالقابلة للاسترجاع على المشتريات

أي أن TVA التي حصلتها المؤسسة نتيجة عمليات البيع أكبر من TVA القابلة للاسترجاع التي دفعتها المؤسسة أثناء عمليات الشراء، هذا يعتبر دين ضريبي واجب الدفع لمصلحة الضرائب خلال 20 يوم الأولى من الشهر الموالي، لترفق عملية التسديد بوثيقة جبائية تسمىG50.

– إذا كان **الفرق الضريبي سالب** أي أن:

مجموع TVA المحصلة على المبيعات أقل مجموع TVAالقابلة للاسترجاع على المشتريات

أي أن TVA التي دفعتها المؤسسة نتيجة عمليات الشراء التي قامت بها تفوق TVA التي حصلتها من عمليات البيع، وبما أن المؤسسة عبارة عن وسيط في عملية تجميع هذا النوع من الرسوم، فإن هذا الفرق يعد حق ضريبي من حقوق المؤسسة لدى مصلحة الضرائب، لا يسترجع وإنما يعتبر كتسبيق ضريبي للأشهر الموالية.

3-2 المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة:

خصص النظام المحاسبي المالي الحساب 445 "الدولة–الرسوم على رقم الأعمال" من أجل المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة، ويمكن تجزئة هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

– الحساب 4455 رسوم واجبة الدفع

– الحساب 4456 رسوم قابلة للاسترجاع على المشتريات، والذي يمكن تجزئته إلى:

الحساب 44562 رسوم قابلة للاسترجاع على المشتريات من **التثبيتات**

الحساب 44563 رسوم قابلة للاسترجاع على المشتريات من **المخزونات والخدمات**

الحساب 44566 تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة

– الحساب 4457 رسوم محصلة مستحقة على المبيعات

عند قيام المؤسسة بعمليات الشراء للتثبيتات والمخزونات والخدمات، فإنها تقوم بتسديد تكلفة المشتريات مضاف إليها قيمة TVA القابلة للاسترجاع على المشتريات، والتي تظهر في قيد الشراء من جهة المدين للحساب 4456 "TVA قابلة للاسترجاع على المشتريات".

عند القيام ببيع المخزونات من بضاعة ومنتجات، وكذا تقديم الخدمات، فإن المؤسسة تستلم قيمة مبيعاتها مضاف إليها قيمة TVA المحصلة على المبيعات، والتي تظهر في قيد البيع ضمن الحساب 4457 من جهة الدائن.

ويقوم محاسب المؤسسة بتسجيل التصريح الضريبي – الذي سبقت الإشارة إليه– في اليومية حسب كل حالة:

– إذا كان **الفرق الضريبي موجب:** يوجد دين ضريبي للرسم على القيمة المضافة واجب الدفع لمصلحة الضرائب ويسجل في ح/4555 وفق القيد التالي :

4457		مجموع TVA المحصلة على المبيعات	×××	
	44562	مجموع TVA القابلة للاسترجاع على المشتريات		×××
	44563	مجموع TVA القابلة للاسترجاع على المشتريات		×××
	4455	**TVA واجبة الدفع**		×××
		دين ضريبي واجب الدفع لمصلحة الضرائب		
4455			×××	
	53	تسديد الدين الضريبي		×××

– إذا كان **الفرق الضريبي سالب:** يعتبر حق المؤسسة لدى مصلحة الضرائب لا يسترجع وإنما يعتبر تسبيق للشهر الموالي ويسجل في الجانب المدين من الحساب 44566 يلي:

4457		مجموع TVA المحصلة على المبيعات	×××	
44566		**تسبيق على TVA**	×××	
	44562	مجموع TVA القابلة للاسترجاع على المشتريات		×××
	44563	مجموع TVA القابلة للاسترجاع على المشتريات		×××
		حق ضريبي يعتبر كتسبيق للأشهر الموالية		

مثال توضيحي:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة "**الهدى**" التجارية، خلال شهر نوفمبر 2019:

1- شراء بضاعة من عند المورد، وبلغ ثمن الشراء300.000 دج HT ، حيث تم استلام البضاعة مع الفاتورة في نفس اليوم؛

2- شراء معدات نقل بـ20.000 دج، تم تسديد المبلغ نقداً؛

3- بيع بضاعة للزبون بسعر بيع 280.000 دج، وتم إرسال الفاتورة مع البضاعة التي بلغت تكلفتها 130.000 دج في نفس اليوم.

4- تأجير أحد مبانيها للتاجر أحمد بقيمة50000دج نقدا

المطلوب:

- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة، مع إعداد التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة TVA لشهر نوفمبر 2019

الحل:

1-تسجيل العمليات في اليومية

		----------1----------		
380		مشتريات بضاعة	300000	
44563		TVAقابل للاسترجاع على المشتريات	57000	
	401	مورد المخزون		357000
		فاتورة شراء رقم		
		----------//----------		
30		بضاعة مخزنة	300000	
	380	مشتريات بضاعة		300000
		وصل الدخول		
		----------2----------		
218		معدات نقل	20000	
44562		TVAقابل للاسترجاع على مشتريات التثبيتات	3800	
	53	الصندوق		23800
		شراء معدات نقل نقدا		
		----------3----------		
411		زبائن	333200	
	700	مبيعات بضاعة		280000
				53200

	4457	TVAمحصل على المبيعات فاتورة البيع رقم..... ----------//----------		
600		مشتريات بضاعة مستهلكة	130000	130000
	30	بضاعة مخزنة وصل الخروج رقم..... ----------4----------		
53		الصندوق	58550	50000
	706	أداء خدمات		8550
	4457	TVAمحصل على المبيعات		
		تقديم خدمات الايجار نقدا		

2-إعداد التصريح الضريبي لشهر نوفمبر 2019

أ-حساب الفرق الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر 2019

الفرق الضريبيTVA=مجموع الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات- مجموع الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع على المشتريات

=(ح/ 4457)-(ح/44562+ح/44563)

=(دج53200+9500دج)-(3800دج+57000دج)=+19000دج

التعليق: الفرق الضريبي موجب معناه دين ضريبي على المؤسسة اتجاه مصلحة الضرائب واجب الدفع قبل 20 ديسمبر 2019، وقد تم تسديده نقدا، ويسجل محاسبيا في حـ/4455رسم على القيمة المضافة واجب الدفع دائن

1- تسجيل التصريح الضريبي لشهر نوفمبر 2019

		----------2018/11/20----------		
4457		.TVAمحصل (مجمع)على المبيعات	62700	
	44562	TVA قابل للاسترجاع على مشتريات التثبيتات		3800
	44563	TVA قابل للاسترجاع على المواد والخدمات		57000
	4455	**TVA واجب الدفع**		19000
		إعداد التصريح الضريبي لرسم على ق.م لشهرأكتوبر		
		----------" "----------		
4455		TVA واجب الدفع	19000	
	53	الصندوق		19000
		دفع الدين الضريبي نقدا		

الملحق4: المعالجة المحاسبية للأغلفة(مواد التعبئة والتغليف)

تحتاج المؤسسة أثناءء نشاطها التجاري والصناعي إلى غلافات تضع فيها عناصر المخزون من سلع ومنتجات لتسهيل عملية نقلها وتسليمها في ظروف حسنة، وهذه الأغلفة نوعين:

4-1غلافات غير قابلة للاسترجاع (مستهلكة):

الأغلفة المستهلكة هي جزء من السلعة فهي لصيقة وغير قابلة للفصل عنها، وتتلف بعد استعمالها مثل: العلب الورقية، الأكياس البلاستيكية.....الخ.

وتعتبر محاسبيا بمثابة التموينات الأخرى ح/326، وقد تم التطرق سابقا إلى التسجيل المحاسبي لهذا الحساب في حالة شراء التموينات الأخرى واستهلاكها.

ومن جهة أخرى عند شراء المخزون داخل الغلافات المستهلكة تدخل قيمتها ضمن تكلفة الشراء، وعند بيعها بمفردها تعتبر مبيعات بضاعة.

4-2 الغلافات القابلة للاسترجاع (المتداولة):

وهي غلافات يمكن استرجاعها واستعمالها لعدة مرات ولمدة تفوق السنة، وتسجل محاسبيا في الصنف الثاني "التثبيتات" وذلك ضمن الحساب 218، وبالتحديد في الحساب الفرعي 2186.

ويكون التسجيل المحاسبي المتعلق بها وفق الحالات التالية:

4-2-1 التسجيل المحاسبي لعملية شراء/إنتاج الأغلفة المتداولة:

عند شرائها تسجل بتكلفة الشراء، وعند انتاجها من طرف المؤسسة تسجل بتكلفة إنتاجها، وذلك وفق القيود المحاسبية الخاصة بطرق حيازة التثبيتات(الشراء، الانتاج بوسائل المؤسسة الخاصة) والتي سبقت الإشارة إليها سابقا عند دراسة الصنف الثاني التثبيتات.

2-2-4 التسجيل المحاسبي لعملية تقديم الأغلفة المتداولة بضمان(استعمالها في تغليف المخزون): نميز بين حالتي الشراء والبيع:

- **حالة شراء المخزون ضمن غلافات متداولة:** نسجل القيد المحاسبي التالي:

38×		المشتريات	×××	
44563		TVA على المشتريات المواد	×××	
4096		**أمانات مدفوعة**	×××	
	401	مورد المخزون		×××
	53/51	ح/ الخزينة		××
		فاتورة الشراء مع أغلفة متداولة		

- **حالة بيع المخزون ضمن غلافات متداولة :** نسجل القيد المحاسبي التالي:

411		الزبائن	×××	
53/51		ح/ الخزينة	×××	
	70×	المبيعات		×××
	4457	TVA على المبيعات		×××
	4196	**أمانات تحت التسديد**		×××

3-2-4 التسجيل المحاسبي لعملية إرجاع/ إسترجاع الأغلفة المتداولة:

تسجل الأغلفة المتداولة (المسترجعة) على حسب الوضعيات التالية:

1-3-2-4 الأغلفة المسترجعة سالمة كليا(100%):نسجل حسب حالتي الشراء والبيع:

- **حالة الشراء:** يسجل المشتري عملية إرجاعه للأغلفة المتداولة سالمة كليا وفق القيد التالي:

401		مورد المخزون	×××	
53/51		ح/ الخزينة	×××	
	4096	**أمانات مدفوعة**		×××

***حالة البيع:** يسجل البائع عملية استعادته للأغلفة المتداولة سالمة كليا وفق القيد التالي:

4196		أمانات تحت التسديد	×××	
	411	زبائن		×××
	53/51	أو ح/الخزينة		×××

4-2-3-2 الأغلفة المسترجعة سالمة جزئيا(X%):نسجل حسب حالتي الشراء والبيع:

- **حالة الشراء:** يسجل المشتري عملية إرجاعه للأغلفة المتداولة سالمة جزئيا بنسبة(X%) وفق القيد التالي:

401		مورد المخزون	(X%)×××	
53/51		أو ح/ الخزينة	×××	
6586		**نقص في مواد التعبئة والتغليف**	%(X-100)×××	
	4096	أمانات مدفوعة		×××

***حالة البيع:** يسجل البائع عملية استعادته للأغلفة المتداولة سالمة جزئيا بنسبة(X%) وفق القيد التالي:

4196		أمانات تحت التسديد	×××	
	411	زبائن		(X%)×××
	53/51	أو ح/الخزينة		×××
	7586	**الزيادة في مواد التعبئة والتغليف**		%(X-100)×××

4-2-3-3 الأغلفة المسترجعة تالفة(مهمشة) كليا(100%):نسجل حسب حالتي الشراء والبيع:

- **حالة الشراء:** يسجل المشتري عملية إرجاعه للأغلفة المتداولة تالفة كليا وفق القيد التالي:

6586		نقص في مواد التعبئة والتغليف	×××	
	4096	أمانات مدفوعة		×××

***حالة البيع:** يسجل البائع عملية استعادته للأغلفة المتداولة تالفة كليا وفق القيد التالي:

4196		أمانات تحت التسديد	×××	
	7586	الزيادة في مواد التعبئة والتغليف		×××

مثال تطبيقي:

إليك بعض العمليات الخاصة بشهر ماي2019 لمؤسسة تجارية:

1-اشترت بضاعة داخل أغلفة متداولة(قابلة للاسترجاع) إلى الزبون عمر، وتضمنت فاتورة الشراء رقم016/125 ما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500000دج، غلافات قابلة للاسترجاع بعد 15يوم من تاريخ البيع بقيمة75000دج، (الفاتورة فقط) تمت العملية على الحساب.

2- أعاد المؤسسة الأغلفة المتداولة إلى الزبون عمر تالفة (مهمشة) جزئيا (نسبة العطب5%)،

3- باعت بضاعة بشيك بمبلغ اجمالي خارج الرسم 1200000دج داخل غلافات مستهلكة قدرت 6500دج (تسليم الفاتورة فقط).

المطلوب: سجل العمليات أعله في دفتر يومية المؤسسة مع العلم ان نسبة الرسم على القيمة المضافة19%

حل المثال:

تسجيل العمليات في اليومية:

		----------01----------		
380		مشتريات بضاعة	500000	
44563		TVAقابل للاسترجاع على المشتريات	85000	
4096		أمانات مدفوعة	75000	
	401	مورد المخزون		660000
		فاتورة شراء رقم 016/125		
		----------2----------		
401		مورد المخزون	71250	
6586		نقص في مواد التعبئة والتغليف	3750	
	4096	أمانات مدفوعة		75000
		اعادة الغلافات المتداولة مهشمة5%		
		----------3----------		
512		البنك	1411605	
	700	مبيعات بضاعة(6500+1200000)		1206500
	4457	TVA محصل على المبيعات		205105
		فاتورة بيع البضاعة رقم		

ملاحظة تتعلق بمصاريف نقل المخزون:

من الأمور المهمة في عمليات الشراء والبيع هو الاتفاق بين المورد والزبون على شروط نقل البضاعة، وكذا من يتحمل دفع مصاريف النقل وعلى هذا الأساس تختلف المعالجة المحاسبية لهذه المصاريف باختلاف شروط الاتفاق بين الطرفين، ومن بين الشروط المتعارف عليها:

أ **شرط التسليم محل المشتري:** يعني هذا الشرط أن المورد(البائع) يتحمل مصاريف النقل ، وهنا لاتظهر مصاريف النقل في دفاتر الزبون (المشتري) كحساب مستقل ح/624)، أما المورد فيسجل مصاريف النقل حسب طبيعتها في الجانب المدين من الحساب 624 نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين.

ب-شرط التسليم محل البائع : في هذه الحالة فإن المشتري هو المسؤول عن تحمل مصاريف النقل، وتسجل مصاريف النقل حسب طبيعتها في دفاتر الزبون (المشتري) إذا تكفل بعملية النقل بوسائله الخاصة، أو كمصاريف ملحقة بعملية الشراء وعليه فهي تسجل في الحساب38.