

## المحاضرة رقم: المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل

تختلف المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل على مستوى المؤسسة باختلاف شروط الاتفاق بين المورد والزبون وعلى من يتحمل مسؤولية دفعها أو عمليات تخزين المخزون ونقله، ومن الشروط المتعارف عليها نذكر ما يلي:

1- شرط التسليم محل المشتري: عندها يتحمل المورد مصاريف نقل مبيعاته خارج سعر البيع سواء كانت بضاعة أو منتجات ونجد حالتين كما يلي:

- النقل بالوسائل الخاصة: عندها تسجل المصاريف لدى المورد فقط بطبيعتها كأجور العمال (السائق)، تكلفة الوقود وغيرها؛
- النقل الخارجي: وهو اللجوء إلى مؤسسة نقل خاصة للقيام بالعملية، هنا يتم تسجيل قيمة مصاريف النقل حسب فاتورتها لدى المورد في الحساب 624 "مصاريف النقل" في الجانب المدين مقابل طريقة تسديدها.

مثال: في 2017/07/17 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 12000 دج خارج الرسم بشيك بنكي تكلفتها 7000 دج، وقد تم نقلها بواسطة مؤسسة نقل خاصة التي تحملتها بـ 1500 دج نقدا خارج الرسم.

الحل:

التسجيل لدى المؤسسة (المورد)

دائن	مدين	دائن	مدين
		2017/07/17	
	1500	ح/ مصاريف نقل	624
1785	285	ح/ TVA قابلة للاسترجاع $0.19*1500$	4456
		ح/ صندوق	53
		تسديد مصاريف نقل نقدا	
		//	
	14280	ح/ بنك	512
12000		ح/ مبيعات بضاعة	700
2280		ح/ TVA على المبيعات $0.19*12000$	4457
		بيع بضاعة بشيك	
		//	
	7000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه	600
7000		ح/ مخزون بضاعة	30
		خروج من المخزن	

التسجيل لدى الزبون

دائن	مدين	دائن	مدين
		2017/07/17	
	12000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
	2280	ح/ TVA قابلة للاسترجاع $0.19*1500$	4456
14280		ح/ بنك	512

12000	12000	شراء بضاعة بشيك	380	30
		//		
12000		ح/ مخزون بضاعة	380	
		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		
		دخول بضاعة للمخزن		

2- شرط التسليم محل البائع: عندها يتحمل الزبون مصاريف نقل مشترياته ونجد ثلاث حالات كما يلي:

- النقل بالوسائل الخاصة: عندها تسجل المصاريف لدى الزبون فقط بطبيعتها كأجور العمال (السائق)، تكلفة الوقود وغيرها؛
  - نقل المورد بوسائله الخاصة: عند نقل المورد للمبيعات بوسائله الخاصة فإنها تعتبر نشاط ثانوي له يعود بأرباح، وبالتالي تظهر في دفاتره في الحساب 708 "نواتج الأنشطة الملحقة" مع حساب 70 المبيعات المعني في الجانب الدائن، كما تظهر لدى الزبون في حساب فرعي من حساب المشتريات 38 المعني في الجانب المدين باعتبارها مصاريف ملحقة بعملية الشراء.
- مثال: في 2017/07/17 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 12000 دج تكلفتها 7000 دج، وقد تم نقلها بوسائل نقلها الخاصة ب1500 دج حملتها على الزبون الكل خارج الرسم بشيك بنكي.

الحل:

التسجيل لدى المؤسسة (المورد)

دائن	مدين	دائن	مدين
		2017/07/17	
	16065	ح/ بنك	512
12000		ح/ مبيعات بضاعة	700
1500		ح/ نواتج الأنشطة الملحقة	708
2565		ح/ TVA على المبيعات (1500+12000)*0.19	4457
		بيع بضاعة بشيك	
		//	
	7000	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	600
7000		ح/ مخزون بضاعة	30
		خروج من المخزن	

التسجيل لدى الزبون

دائن	مدين	دائن	مدين
		2017/07/17	
	12000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
	1500	ح/ مصاريف النقل	3801
	2565	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*13500	4456
16056		ح/ بنك	512
		شراء بضاعة بشيك	
		//	
	13500	ح/ مخزون بضاعة	30

12000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
1500		ح/ مصاريف النقل	3801
		دخول بضاعة للمخزن	

- النقل الخارجي: وهو اللجوء إلى مؤسسة نقل خاصة للقيام بالعملية، ونجد حالتين:

✓ تسديد المورد لمصاريف النقل: هنا يتم تسجيل قيمة مصاريف النقل حسب فاتورتها لدى المورد في الحساب 624 "مصاريف النقل" في الجانب المدين مقابل طريقة تسديدها، كما تظهر لدى الزبون في حساب فرعي من حساب المشتريات 38 المعني في الجانب المدين.

مثال: في 2017/07/17 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 12000 دج تكلفتها 7000 دج، وقد تم نقلها بواسطة مؤسسة نقل خاصة التي سددتها ب1500 دج نقدا حملتها على الزبون الكل خارج الرسم بشيك بنكي.

الحل:

التسجيل لدى المؤسسة (المورد)

دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/07/17		
	1500	ح/ مصاريف نقل		624
	285	ح/ TVA قابلة للاسترجاع $0.19*1500$		4456
1785		ح/ صندوق	53	
		تسديد مصاريف نقل نقدا		
		//		
	16065	ح/ بنك		512
12000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
1500		ح/ مصاريف النقل	624	
2565		ح/ TVA على المبيعات $(1500+12000)*0.19$	4457	
		بيع بضاعة بشيك		
		//		
	7000	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة		600
7000		ح/ مخزون بضاعة	30	
		خروج من المخزن		

التسجيل لدى الزبون

دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/07/17		
	12000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	1500	ح/ مصاريف النقل		3801
	2565	ح/ TVA قابلة للاسترجاع $0.19*13500$		4456
16056		ح/ بنك	512	
		شراء بضاعة بشيك		

		//		
	13500	ح/ مخزون بضاعة		30
12000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
1500		ح/ مصاريف النقل	3801	
		دخول بضاعة للمخزن		

✓ تسديد الزبون لمصاريف النقل: هنا لا تظهر مصاريف النقل في دفاتر المورد، وتظهر لدى الزبون في حساب فرعي من حساب المشتريات 38 المعني في الجانب المدين.

مثال: في 2017/07/17 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 12000 دج تكلفتها 7000 دج خارج الرسم بشيك بنكي.

- نفس العملية للزبون وقد تم نقلها بواسطة مؤسسة نقل خاصة التي سددتها ب1500 دج خارج الرسم نقدا.

الحل: التسجيل لدى المؤسسة (المورد)

دائن	مدين	دائن	مدين
		2017/07/17	
	14280	ح/ بنك	512
12000		ح/ مبيعات بضاعة	700
2280		ح/ TVA على المبيعات (12000)*0.19	
		بيع بضاعة بشيك	
		//	
	7000	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	600
7000		ح/ مخزون بضاعة	30
		خروج من المخزن	

التسجيل لدى الزبون

دائن	مدين	دائن	مدين
		2017/07/17	
	12000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
	1500	ح/ مصاريف النقل	3801
	2565	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 13500*0.19	4456
16056		ح/ بنك	512
		شراء بضاعة بشيك	
		//	
	13500	ح/ مخزون بضاعة	30
12000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
1500		ح/ مصاريف النقل	3801
		دخول بضاعة للمخزن	

3- نقل الخاص بالتخزين لدى الغير: تقوم المؤسسة خلال السنة بعمليات التحويل والتخزين لدى الغير وهي تعالج محاسبيا

حسب الحالات الآتية:

- تحويل المشتريات وتخزينها لدى الغير: هنا يتم تسجيل قيمة مصاريف النقل حسب فاتورتها في الحساب 624 "مصاريف النقل" في الجانب المدين مقابل طريقة تسديدها، كما تضاف قيمتها إلى الحساب 37 مع قيمة المخزون المعني، وكذلك تكون العملية عند إرجاعها لمخازن المؤسسة.

مثال: في 2017/07/17 قامت المؤسسة بتحويل بضاعة بقيمة 10000 دج وتخزينها لدى مؤسسة التخزين "ع"، وقد سددت مصاريف نقلها ب1000 دج خارج الرسم نقدا.

في 2017/07/30 استرجعت المؤسسة البضاعة المخزنة لدى المؤسسة "ع" لمخازنها وقد سددت مصاريف نقلها ب700 دج خارج الرسم نقدا.

الحل:

دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/07/17		
	1000	ح/ مصاريف نقل		624
	190	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*1000		4456
1190		ح/ صندوق	53	
		تسديد مصاريف نقدا		
		//		
	11000	ح/ مخزون لدى الغير		37
10000		ح/ مخزون بضاعة	30	
1000		ح/ مصاريف النقل	624	
		تخزين بضاعة لدى الغير		
		2017/07/30		
	700	ح/ مصاريف نقل		624
	133	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*700		4456
833		ح/ صندوق	53	
		تسديد مصاريف نقدا		
		//		
	11700	ح/ مخزون بضاعة		30
11000		ح/ مخزون لدى الغير	37	
700		ح/ مصاريف نقل	624	
		استرجاع بضاعة		

- تحويل المنتجات وتخزينها لدى الغير: هنا يتم تسجيل قيمة مصاريف النقل حسب فاتورتها في الحساب 624 "مصاريف النقل" في الجانب المدين مقابل طريقة تسديدها، كما تضاف قيمتها إلى الحساب 724 مع قيمة المنتج المعني، وكذلك تكون العملية عند إرجاعها لمخازن المؤسسة.

مثال: في 2017/07/17 قامت المؤسسة بتحويل منتجات مصنعة بقيمة 10000 دج وتخزينها لدى مؤسسة التخزين "ع"، وقد سددت مصاريف نقلها ب1000 دج خارج الرسم نقدا.

في 2017/07/30 استرجعت المؤسسة المنتجات المصنعة المخزنة لدى المؤسسة "ع" لمخازنها وقد سددت مصاريف نقلها ب700 دج خارج الرسم نقدا.

الحل:

دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/07/17		
	1000	ح/ مصاريف نقل		624
	190	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*1000		4456
1190		ح/ صندوق	53	
		تسديد مصاريف نقدا		
		//		
	11000	ح/ مخزون لدى الغير		37
10000		ح/ منتجات مصنعة	355	
1000		ح/ تغير المخزون من المنتجات	724	
		تخزين المنتجات لدى الغير		
		2017/07/30		
	700	ح/ مصاريف نقل		624
	133	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*700		4456
833		ح/ صندوق	53	
		تسديد مصاريف نقدا		
		//		
	11700	ح/ منتجات مصنعة		355
11000		ح/ مخزون لدى الغير	37	
700		ح/ تغير المخزون من المنتجات	724	
		استرجاع المنتجات		