

Seventh axis: Inventories accounting (01)

First : Accounting for purchase process and sell process in commercial entity according permanent method

1-Definition of stocks and its types

Inventories are current assets that are purchased or produced for the purpose of selling them during the exploitation cycle.

Inventories are divided into:

- goods, raw materials, supplies and other provisions that have been purchased;
- all products that have been produced in the entity;
- inventories derived from fixed assets;
- and inventories abroad.

2-Accounting classification of inventories

Inventories can be classified into:

- Goods (Account 30), which are the goods that the entity buys and resells as they are, without making any changes to them.
- Raw materials and supplies (Account 31), which are the materials and supplies purchased in order to transform them, and which are included in the composition of processed or manufactured products.
- Other supplies (Account 32), which are materials and things that contribute to processing, manufacturing, or exploitation without being included in the composition of processed or manufactured products. It branches into:

Consumables materials (A 321) such as cleaning materials...

Consumable supplies (Account 322) such as office supplies...

Packaging or Damaged packaging(A326) such as plastic bags...

- Goods under production (Account 33)
- Services under production (Account 34)
- Inventory of products (Account 35), it is divided into:
 - Intermediate Products (Account 351)
 - Manufactured Products (Account 355)
 - Remaining products (Account 358) (waste and waste)
- Inventories derived from fixed assets (Account 36)
- Stocks Abroad (Account 37)
- Stored Purchases (Account 38), it is divided into:
 - Stored Goods (A 380)
 - Stored Raw materials and supplies (A 381)
 - Stored Other Supplies (A 382)

3-Methods for evaluating and inventorying the stocks

3-1-Evaluation of stocks (or inventories)

Inventories are evaluated, upon entry into or exit from warehouses, at purchase cost if purchased and at production cost if produced, as:

Purchase cost = purchase price outside the tax after deducting various discounts + all expenses attached to the purchase process.
Expenses attached to the purchase process are transportation, freight, unloading, insurance and various non-refundable taxes.

Production cost = The sum of all production costs

3-2-Stocks inventory methods

We distinguish two types of stocks inventory methods, one of which entities can follow:

- **permanent (continuous) inventory system:** According to this system, the entity records the movement of inventory (entry or exit) daily and after each operation using an inventory card for each type of inventory;
- **The final (periodic) inventory system:** According to this system, the institution does not record the movement of inventory (entry or exit) daily, but waits until the end of the accounting cycle to record the movement of inventory.

المحور السابع : محاسبة المخزونات (01)

أولاً: محاسبة عملية الشراء وعملية البيع في مؤسسة تجارية
وفق طريقة الجرد الدائم

1-تعريف المخزونات وأنواعها

المخزونات هي أصول جارية يتم شراؤها أو إنتاجها بغرض بيعها خلال دورة الاستغلال وتنقسم إلى البضائع والمواد الأولية واللوازم والتمويليات الأخرى التي تم شرائها، وإلى المنتجات التي تم إنتاجها بالإضافة إلى المخزونات المتأنية من التثبيتات والمخزونات بالخارج.

2- التصنيف المحاسبي للمخزونات يمكن تصنيف المخزونات إلى

- البضائع (ح/30) وهي السلع التي تشتريها المؤسسة وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها.

- **المواد الأولية واللوازم (ح/31)** وهي المواد واللوازم المشتراء من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المصنوعة.

- **التمويليات الأخرى (ح/32)** وهي المواد والأشياء التي تسهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة. وتتفق إلى: المواد القابلة للإستهلاك ح/321 مثل مواد التنظيف... اللوازم القابلة للإستهلاك ح/322 مثل لوازم مكتبية... التغليفات (أغلفة تالفة) ح/326 مثل الأكياس البلاستيكية

- سلع قيد الإنتاج(ح/33)

- خدمات قيد الإنتاج(ح/34)

- **مخزون المنتجات(ح/34):** وتتفق إلى:

المنتجات الوسيطية (ح / 351)

المنتجات المصنعة (ح / 355)

المنتجات المتبقية (ح / 358) (فضلات ومهملات)

- **المخزونات المتأنية من التثبيتات (ح/36)**

- **المخزونات في الخارج (ح/37)**

- **المشتريات المخزنة (ح/38)**

تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخلوها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

3- طرق تقييم وجد المخزونات

1-3-تقدير المخزونات

تقيم المخزونات عند دخلوها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء خارج الرسم بعد حسم مختلف التخفيضات + كل المصارييف الملحقة بعملية الشراء

المصارييف الملحقة بعملية الشراء تمثل في مصارييف النقل

والشحن والتغليف والتأمين ومخالف الرسوم غير المسترجعة

تكلفة الإنتاج = مجموع تكاليف الإنتاج

3-2- طرق جرد المخزونات

نميز نوعين من طرق الجرد يمكن للكيان اتباع أحدهما وهم:

- **نظام الجرد الدائم (المستمر):** وفق هذا النظام المؤسسة

تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا وبعد كل

عملية بإستعمال بطاقة مخزون لكل نوع من أنواع

المخزونات؛

- **نظام الجرد النهائي (الدوري):** وفق هذا النظام المؤسسة

لا تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا بل

تنظر عادة حتى نهاية الدورة المحاسبية لتسجيل حركة

المخزونات.

4- محاسبة عملية الشراء في مؤسسة تجارية

1- شراء البضاعة

4-1-purchasing goods (or merchandises)

Commercial entity purchases the goods and resells them as they are without any change to them. The accounting treatment of the purchase process goes through two stages if the purchase is in cash or check, and in three stages if the purchase is on account, namely:

Receiving goods purchase invoice: it expresses the transfer of ownership of the goods from the supplier to the buyer:

| | | | | |
|-------------|-----|---|--------------|--|
| 380 4456 | 401 | Invoice Date Stocked merchandises Recoverable VAT Stocks and services suppliers (purchase Invoice no) | x x xx | |
|-------------|-----|---|--------------|--|

Receiving goods or entering them into the warehouses (or storing them): this is done by recording:

| | | | | |
|-----------|--|--|--------------|--|
| 30 380 | | Date of Receiving goods merchandise stocks Stocked merchandises (Merchandise receipt no...) | x x xx | |
|-----------|--|--|--------------|--|

Stock suppliers payment. this is done by recording:

| | | | | |
|------------|--|---|--------|--|
| 401 512 | | Date of payment Stocks and services suppliers Bank (Check no ...) | x x | |
|------------|--|---|--------|--|

4-2-Purchasing other supplies

The commercial entity purchases other supplies represented (consumables or packaging, for example).

The accounting treatment for the purchase of other supplies goes through two stages if the purchase is in cash or check, and in three stages if the purchase is on account, namely:

➤ When Receiving purchase invoice (Packaging for example)

| | | | | |
|-------------|-----|--|--------------|--|
| 382 4456 | 401 | Invoice Date Stocked Other Supplies Recoverable V.A.T Stocks and services suppliers, (Other supplies purchase Invoice) | x x xx | |
|-------------|-----|--|--------------|--|

➤ When Receiving Packaging

| | | | | |
|------------|--|---|--------------|--|
| 326 382 | | Invoice Date Packaging Stocked Other Supplies (Other Supplies receipt no...) | x x xx | |
|------------|--|---|--------------|--|

➤ Stock suppliers payment. this is done by recording:

| | | | | |
|------------|--|---|--------|--|
| 401 512 | | Date of payment Stocks and services suppliers Bank (Check no ...) | x x | |
|------------|--|---|--------|--|

5- Accounting for the sell process in commercial entity

Commercial entity sells the goods which has purchased without any change to them. The accounting treatment of the sale process goes through two stages if the sale is in cash or check, and in three stages if the sale is on account, namely:

4- محاسبة عملية البيع في مؤسسة تجارية

1- بيع البضاعة

تقوم المؤسسة التجارية بشراء البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها. وتمر المعالجة المحاسبية لعملية الشراء بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ مرحلة استلام الفاتورة: وتعبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد

| | | | | |
|----|---|---|-----|-------------|
| xx | x | تاريخ الفاتورة البضائع المخزنة ر.م. مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم) | 401 | 380 4456 |
|----|---|---|-----|-------------|

➤ مرحلة استلام البضاعة: أو إدخالها إلى المخازن:

| | | | | |
|---|---|--|-----|----|
| x | x | تاريخ استلام البضاعة مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم) | 380 | 30 |
|---|---|--|-----|----|

➤ مرحلة دفع إلى المورد ثمن شراء البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة عن طريق البنك (أو الصندوق)

| | | | | |
|----|----|---|-----|-----|
| xx | xx | تاريخ الدفع موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) (شيك رقم) | 512 | 401 |
|----|----|---|-----|-----|

2- شراء التموينات الأخرى

تقوم المؤسسة التجارية بشراء التموينات الأخرى، حيث تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء التموينات الأخرى بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

عند استلام الفاتورة: (شراء تغليفات مثلاً) نسجل

| | | | | |
|----|---|--|-----|-------------|
| xx | x | تاريخ الفاتورة تموينات أخرى مخزنة ر.م. مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم) | 401 | 382 4456 |
|----|---|--|-----|-------------|

➤ مرحلة استلام التغليفات نسجل

| | | | | |
|---|---|--|-----|-----|
| x | x | تاريخ استلام التغليفات تموينات أخرى مخزنة (وصل استلام رقم) | 382 | 326 |
|---|---|--|-----|-----|

➤ مرحلة دفع إلى المورد ثمن الشراء نسجل

| | | | | |
|----|----|---|-----|-----|
| xx | xx | تاريخ الدفع موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) (شيك رقم) | 512 | 401 |
|----|----|---|-----|-----|

5- محاسبة عملية البيع في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسة التجارية ببيع البضائع التي اشتراها دون إدخال أي تغيير عليها. وتمر المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين إذا كان البيع نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان البيع على الحساب وهي:

➤ **Delivering the sell invoice for goods:** it expresses the transfer of ownership of the goods from the suppliers to the customers, this is done at the selling price as follows:

| Invoice Date | | | | | |
|--------------|------|--|----|---|--|
| 411 | 4457 | Customers | xx | x | |
| 700 | | Collected v.a.t salled goods, (Merchandise sale Invoice no...) | | x | |
| | | | | x | |

➤ **Delivring The goods to the customers** after taking out them from the warehouses. This is done at the purchase cost and is recorded as follows:

| Delivering Date | | | | | |
|-----------------|----|---|---|---|--|
| 600 | 30 | Purchase of salled goods, merchandise stocks (Delivering receipt no...) | x | x | |

➤ **If Packaging (or damaged pakaging) are consumed** while delivring goods to the customers , the accounting recording will be as follows :

| Delivering Date | | | | | |
|-----------------|-----|--|---|---|--|
| 600 | 30 | Purchase of salled goods, Other supplies merchandise stocks Packaging (or damaged packaging) (Delivering receipt no...) | x | x | |
| 602 | 326 | | | | |

➤ **Collecting sell amounts from customers.** this is done by:

| Collecting Date | | | | | |
|-----------------|-----|------------------------------|----|----|--|
| 512 | 411 | Bank | xx | xx | |
| | | Customers (Check no ...) | | | |

Application

1°) During the month of April 2018, a commercial Entity carried out the following transactions that are required to be recorded in an accounting journal, noting that the value-added tax rate is 19%.

On 04/02/2018: Goods worth 20 000 DZD were purchased on account and arrived on the same day.

On 04/03/2018: Damaged covers were purchased for 10,000 DZD on account, arrived on the same day.

On 04/08/2018: The goods purchased on 04/02/2018 were sold on account with a profit margin of 30 %, delivered on the same day.

On 04/15/2018: Purchased goods by bank check for an amount including tax 47600 DZD, which arrived the next day.

On 04/20/2018: goods were sold on account for 59500 DZD including tax delivered on the same day, with damaged packaging costing 2,000 DZD. Note that these goods were sold with a profit margin of 25% on the purchase price.

On 04/28/2018: The amount of sales related to the month of April 2018 was received from customers by bank check.

On 04/29/2018: The inventory suppliers were paid all their dues related to the month of April 2018 by bank check.

2°) Find the result achieved from these operations.

3°) Complete the settlement of the value-added tax for April 2018, and pay it to the Tax Authority before 05/20/2018.

Solution

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعبر عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيد

| تاريخ الفاتورة | الزبان | ر.ق.م. مجتمعه | مبيعات البضائع | فاتورة بيع رقم() | 411 |
|----------------|--------|---------------|----------------|-------------------|-----|
| x x | x | x | 4457 | 700 | |

➤ مرحلة إخراج البضاعة من المخازن بتكلفة شراءها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيد

| تاريخ التسليم | مش البضائع المبيعة | مخزونات البضائع | (وصل تسليم رقم) | 600 |
|---------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----|
| x x | x | 30 | | |

➤ عند إخراج البضاعة من المخازن مع استهلاك أغلفة تالفة وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيد

| تاريخ التسليم | مش البضائع المبيعة | التمويلات الأخرى | مخزونات البضائع | التغليفات | (وصل إخراج رقم) | 600 |
|---------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----|
| x x | x | 30 | | x | 326 | 602 |

➤ مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة(بشيك مثلاً) ويتم ذلك بالقيد

| تاريخ القبض | مش البضائع المبيعة | مخزونات البضائع | شيك رقم() | 512 |
|-------------|--------------------|-----------------|------------|-----|
| xx | x x | 411 | | |

تطبيق

1°) قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها ماحسباً في دفتر اليومية، علماً أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 % .

في 2018/04/02: تم شراء على الحساب بضاعة بـ 20000 دج وصلت في نفس اليوم

في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 10000 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم

في 2018/04/08: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراء في 2018/04/02 بهامش ربح 30 % ، سلمت في نفس اليوم.

في 2018/04/15: شراء بشيك بنكي بضاعة بمبلغ متضمن الرسم 47600 دج وصلت في اليوم الموالي

في 2018/04/20: بيع على الحساب بضاعة بـ 59500 دج متضمن الرسم سلمت في نفس اليوم مع استهلاك أغلفة تالفة بـ 2 000 دج، علماً أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

في 2018/04/28: تم القبض من الزبان مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أبريل 2018 بشيك بنكي

في 2018/04/29: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018. بشيك بنكي أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

الحل: (3) أجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 05/20/2018.

| | | | | | | | | | | | |
|------|------|---|-------|-------|-------|-------|-------|------|----------------------|----------------------|------|
| 380 | | -----/ 04/02/2018 /----- | | | | | | | ----/2018/04/02---- | البضائع المخزنة | 380 |
| 4456 | 401 | Stocked merchandises | 20000 | 3800 | 23800 | 23800 | 20000 | 3800 | ر.ق. م. مسترجعة | ر.ق. م. مسترجعة | 4456 |
| | | Recoverable VAT | | | | | | | موردو المخزونات | | |
| | | Stocks and services suppliers (purchase Invoice no) | | | | | | | (فاتورة شراء رقم) | | |
| | | -----/ / /----- | | | | | | | -----/ / /----- | | |
| 30 | 380 | merchandise stocks | 20000 | | 20000 | 20000 | 20000 | | مخزونات البضائع | 30 | |
| | | Stocked merchandises (Merchandise receipt no) | | | | | | | البضائع المخزنة | 380 | |
| | | -----/ 04/03/2018 /----- | | | | | | | (وصل استلام رقم) | | |
| 382 | | Stocked Other Supplies | 10000 | | | | 10000 | | تموينات أخرى مخزنة | 382 | |
| 4456 | 401 | Recoverable V.A.T | 1900 | | | | 1900 | | ر.ق. م. مسترجعة | 4456 | |
| | | Stocks and services suppliers, (O supplies purchase Invoice) | | | 11900 | 11900 | | | موردو المخزونات | | |
| | | -----/ / /----- | | | | | | | (فاتورة شراء رقم) | | |
| 326 | 382 | Packaging | 10000 | | | | 10000 | | تغليفات | 326 | |
| | | Stocked Other Supplies (Other Supplies receipt no...) | | | 10000 | 10000 | | | تموينات أخرى مخزنة | 382 | |
| | | -----/ 04/08/2018 /----- | | | | | | | (وصل استلام رقم) | | |
| 411 | | Customers | 30940 | | | | 30940 | | الزيان | 411 | |
| | 4457 | Collected v.a.t | | 4940 | | | | | ر.ق. م. مجموعة | 4457 | |
| | 700 | salled goods, (Merchandise sale Invoice no...) | | 26000 | | | | | مبيعات البضائع | 700 | |
| | | -----/ / /----- | | | | | | | (فاتورة بيع رقم) | | |
| 600 | 30 | Purchase of salled goods, merchandise stocks (Delivering receipt no...) | 20000 | | 20000 | 20000 | 20000 | | مش البضائع المبيعة | 600 | |
| | | -----/ 04/15/2018 /----- | | | | | | | مخزونات البضائع | 30 | |
| 380 | | Stocked merchandises | 40000 | | | | 40000 | | (وصل تسليم رقم) | 380 | |
| 4456 | | Recoverable VAT | 7600 | | | | 7600 | | ر.ق. م. مسترجعة | 4456 | |
| | 512 | Bank | | 47600 | | | 47600 | | البنك | 512 | |
| | | (purchase Invoice no) | | | | | | | (فاتورة شراء رقم) | | |
| | | -----/ 04/16/2018 /----- | | | | | | | -----/2018/04/16---- | | |
| 30 | 380 | merchandise stocks | 40000 | | 40000 | 40000 | 40000 | | مخزونات البضائع | 30 | |
| | | Stocked merchandises (Merchandise receipt no) | | | | | | | البضائع المخزنة | 380 | |
| | | -----/ 04/20/2018 /----- | | | | | | | (وصل استلام رقم) | -----/2018/04/20---- | |
| 411 | | Customers | 59600 | | | | 59500 | | الزيان | 411 | |
| | 4457 | Collected v.a.t | | 9500 | | | | | ر.ق. م. مجموعة | 4457 | |
| | 700 | salled goods, (Merchandise sale Invoice no) | | 50000 | | | | | مبيعات البضائع | 700 | |
| | | -----/ / /----- | | | | | | | (فاتورة بيع رقم) | | |
| 600 | | Purchase of salled goods, | 40000 | | | | 40000 | | مش البضائع المبيعة | 600 | |
| 602 | | Other supplies | 2000 | | | | 2000 | | تموينات أخرى مستهلكة | 602 | |
| | 30 | merchandise stocks | | 40000 | | | 40000 | | مخزونات البضائع | 30 | |
| | 326 | Packaging (damaged packaging) | | 2000 | | | 2000 | | تغليفات | 326 | |
| | | -----/ 04/28/2018 /----- | | | | | | | -----/2018/04/28---- | | |
| 512 | 411 | Bank | 90440 | | | | 90440 | | البنك | 512 | |
| | | Customers | | | | | | | الزيان | 411 | |
| | | -----/ 04/29/2018 /----- | | | | | | | -----/2018/04/29---- | | |
| 401 | | Stocks and services suppliers | 35700 | | | | 35700 | | موردو المخزونات | 401 | |
| | 512 | Bank | | 35700 | | | | | البنك | 512 | |
| | | -----/ 04/30/2018 /----- | | | | | | | -----/2018/04/30---- | | |
| 4457 | | Collected v.a.t | | 14440 | | | 14440 | | ر.ق. م. مجموعة | 4457 | |
| | 4455 | V.A.T to paid | | | 1140 | | | | ر.ق. م. واجبة الدفع | 4455 | |
| | 4456 | Recoverable VAT | | | 13300 | | | | ر.ق. م. مسترجعة | 4456 | |

Result = 75000 - 62000 = 14000 DZD

| | | | | |
|------|-----|-------------------|------|------|
| 4455 | 512 | Before 05/20/2018 | 1140 | 1140 |
| | | V.A.T to paid | 1140 | 1140 |

| | | | | |
|------|------|---------------------|-----|------|
| 1140 | 1140 | قبل 05/20/2018 | 512 | 4455 |
| | | R.C. M. واجبة الدفع | | |

