

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 والتموينات الأخرى التي تم شراؤها، وإلى المنتجات التي تم إنتاجها بالإضافة إلى المخزونات المتأتية من التنبينات والمخزونات بالخارج.

2- التصنيف المحاسبي للمخزونات

- 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 المشتراة من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المصنوعة.
 - التموينات الأخرى (ح/32) وهي المواد والأشياء التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة. وتنفرع إلى:
 - المواد القابلة للاستهلاك ح/321 مثل مواد التنظيف...
 - اللوازم القابلة للاستهلاك 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): وتنفرع إلى:
 - المنتجات الوسيطة (ح/351)
 - المنتجات المصنعة (ح/355)
 - المنتجات المتبقية (ح/358) (فضلات ومهملات)
 - المخزونات المتأتية من التنبينات (ح/36)
 - المخزونات في الخارج (ح/37)
 - المشتريات المخزنة (ح/38)
- تقييم المخزونات**
- تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

3- طرق تقييم جرد المخزونات

3-1-تقييم المخزونات

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

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

المصاريف الملحقة بعملية الشراء تتمثل في مصاريف النقل والشحن والتفريغ والتأمين ومختلف الرسوم غير المسترجعة

تكلفة الإنتاج = مجموع تكاليف الإنتاج

3-2- طرق جرد المخزونات

- نميز نوعين من طرق الجرد يمكن للكيان إتباع أحدهما وهما:
 - **نظام الجرد الدائم (المستمر):** وفق هذا النظام المؤسسة تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا وبعد كل عملية باستعمال بطاقة مخزون لكل نوع من أنواع المخزونات؛
 - **نظام الجرد النهائي (الدوري):** وفق هذا النظام المؤسسة لا تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا بل تنتظر عادة حتى نهاية الدورة المحاسبية لتسجيل حركة المخزونات.

4- Accounting for purchase process in commercial entity

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:

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

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

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

Stock suppliers payment. this is done by recording:

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

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)

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

➤ When Receiving Packaging

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

➤ Stock suppliers payment. this is done by recording:

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

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 الشراء في مؤسسة تجارية

4-1- شراء البضاعة

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

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود

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

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن:

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

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

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

4-2- 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

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

➤ **مرحلة استلام التغليفات نسجل**

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

➤ **مرحلة دفع إلى المورد ثمن الشراء نسجل**

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

5- محاسبة عملية البيع في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسة التجارية ببيع البضائع التي اشترتها دون إدخال أي تغيير عليها. وتتم 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		Customers	xx	
	4457	Collected v.a.t		x
	700	salled goods,		x
(Merchandise sale Invoice no...)				

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

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

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

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

Collecting Date				
512		Bank	xx	
	411	Customers		xx
(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** وتعبير عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيّد

تاريخ الفاتورة				
	x x	الزبائن		411
x		ر.ق. م. مجمعة	4457	
x		مبيعات البضائع	700	
(فاتورة بيع رقم)				

- **مرحلة إخراج البضاعة من المخازن** بتكلفة شرائها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيّد

تاريخ التسليم				
	x x	مش البضائع المباعة		600
x		مخزونات البضائع	30	
x		(وصل تسليم رقم)		

- **عند إخراج البضاعة من المخازن** مع استهلاك أغلفة تالفة وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيّد

تاريخ التسليم				
	x	مش البضائع المباعة		600
	x	التأمينات الأخرى		602
x		مخزونات البضائع	30	
x		التغليفات	326	
(وصل إخراج رقم)				

- **مرحلة قبض من الزبون** ثمن بيع البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة (بشيك مثلا) ويتم ذلك بالقيّد

تاريخ القبض				
	x x	مش البضائع المباعة		512
xx		مخزونات البضائع	411	
(شيك رقم)				

تطبيق

1°) قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبا في دفتر اليومية، علما 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 المشتراة 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، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

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

في 2018/04/29: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018. بشيك بنكي

2°) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

3°) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 20/05/2018.

الحل:

380 4456	401	-----/ 04/02/2018 /----- Stocked merchandises Recoverable VAT Stocks and services suppliers (purchase Invoice no) -----/ // /-----	20000 3800	23800	23800	20000 3800	----/2018/04/02/--- البضائع المخزنة ر.ق.م. مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم) -----/ // /-----	401	380 4456
30	380	merchandise stocks Stocked merchandises (Merchandise receipt no) -----/ 04/03/2018 /-----	20000	20000	20000	20000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم) ----/2018/04/03/---	380	30
382 4456	401	Stocked Other Supplies Recoverable V.A.T Stocks and services suppliers, (O supplies purchase Invoice) -----/ // /-----	10000 1900	11900	11900	10000 1900	تموينات أخرى مخزنة ر.ق.م. مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم) -----/ // /-----	401	382 4456
326	382	Packaging Stocked Other Supplies (Other Supplies receipt no...) -----/ 04/08/2018 /-----	10000	10000	10000	10000	تغليفات تموينات أخرى مخزنة (وصل استلام رقم) ----/2018/04/08/---	382	326
411	4457 700	Customers Collected v.a.t salled goods, (Merchandise sale Invoice no...) -----/ // /-----	30940	4940 26000	4940 26000	30940	الزبائن ر.ق.م. مجمعة مبيعات البضائع (فاتورة بيع رقم) -----/ // /-----	4457 700	411
600	30	Purchase of salled goods, merchandise stocks (Delivering receipt no...) -----/ 04/15/2018 /-----	20000	20000	20000	20000	مش البضائع المباعة مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم) ----/2018/04/15/---	30	600
380 4456	512	Stocked merchandises Recoverable VAT Bank (purchase Invoice no) -----/ 04/16/2018 /-----	40000 7600	47600	47600	40000 7600	البضائع المخزنة ر.ق.م. مسترجعة البنك (فاتورة شراء رقم) ----/2018/04/16/---	512	380 4456
30	380	merchandise stocks Stocked merchandises (Merchandise receipt no) -----/ 04/20/2018 /-----	40000	40000	40000	40000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم) ----/2018/04/20/---	380	30
411	4457 700	Customers Collected v.a.t salled goods, (Merchandise sale Invoice no) -----/ // /-----	59600	9500 50000	9500 50000	59500	الزبائن ر.ق.م. مجمعة مبيعات البضائع (فاتورة بيع رقم) -----/ // /-----	4457 700	411
600 602	30 326	Purchase of salled goods, Other supplies merchandise stocks Packaging (damaged packaging) -----/ 04/28/2018 /-----	40000 2000	40000 2000	40000 2000	40000 2000	مش البضائع المباعة تموينات أخرى مستهلكة مخزونات البضائع تغليفات ----/2018/04/28/---	30 326	600 602
512	411	Bank Customers -----/ 04/29/2018 /-----	90440	90440	90440	90440	البنك الزبائن ----/2018/04/29/---	411	512
401	512	Stocks and services suppliers Bank -----/ 04/30/2018 /-----	35700	35700	35700	35700	موردو المخزونات البنك ----/2018/04/30/---	512	401
4457 4456	4455	Collected v.a.t V.A.T to paid Recoverable VAT	14440 1140 13300	1140 13300	1140 13300	14440	ر.ق.م. مجمعة ر.ق.م. واجبة الدفع ر.ق.م. مسترجعة	4455 4456	4457
Result = 75000 - 62000 = 14000 DZD					النتيجة المحققة = 62000 - 76000 = 14000				
4455	512	Before 05/20/2018 V.A.T to paid Bank	1140	1140	1140	1140	2018/05/20 قبل ر.ق.م. واجبة الدفع البنك	512	4455

