

Seventh axis: Inventories accounting (02)

Second: Accounting for purchase, production and sell process in Industrial entity according permanent method

The current operations carried out by Productions (or Industrial) entities are: Purchase process, Production process and sell process.

1- Accounting registration for purchase process in Production entity

Purchase process in Production entity is represented in purchasing raw materials and supplies and Purchasing other supplies.

1-1-Purchasing raw materials and supplies

The production entity purchases raw materials and supplies in order to convert them into products, and the accounting treatment of the purchase of raw materials and supplies goes through two stages if the purchase is in cash or check, and in three stages if the purchase is on account, namely:

➤ First stage: Receiving raw materials purchase invoice:

it expresses the transfer of ownership of the raw materials and supplies from the supplier to the buyer: this is done by:

| | | Invoice Date | | | |
|------|-----|--|---|----|--|
| 381 | | Stocked raw materials and supplies | x | | |
| 4456 | | Recoverable VAT | x | | |
| | 401 | Stocks and services suppliers (purchase Invoice no) | | xx | |

➤ Second stage : Receiving raw materials and supplies

and entering them into the warehouses.this is done by:

| | | Date of Receiving goods | | | |
|----|-----|--|---|---|--|
| 31 | 381 | raw materials and supplies | x | | |
| | | Stocked raw materials and supplies (Raw materials and supplies receipt) | | x | |

➤ Third stage: Stock suppliers payment

this is done by

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

1-2-Purchasing other supplies

The production entity purchases other supplies represented in the materials and things that contribute to the exploitation process or the production process (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:

➤ First stage: Receiving purchase invoice:

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

المحور السابع : محاسبة المخزونات (02)

ثانياً: محاسبة عملية الشراء والإنتاج والبيع في مؤسسة إنتاجية وفق طريقة الجرد الدائم

تتمثل العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية (أو صناعية) في عملية الشراء، عملية الإنتاج وعملية البيع.

1- المعالجة المحاسبية لعملية الشراء في مؤسسة إنتاجية

تتمثل عملية الشراء في مؤسسة إنتاجية في شراء المواد الأولية واللوازم وشراء التموينات الأخرى.

1-1- شراء المواد الأولية

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء المواد الأولية واللوازم من أجل تحويلها إلى منتجات

تسجل المواد الأولية في الحساب 31 " المواد الأولية واللوازم " تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء المواد الأولية واللوازم بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

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

| | | تاريخ الفاتورة | | | |
|----|---|---|-----|-------------|--|
| x | x | مواد اولية ولوازم مخزنة ر.م. مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم) | | 381 4456 | |
| xx | | | 401 | | |

➤ مرحلة استلام المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى المخازن
ويتم ذلك بالقيد:

| | | تاريخ استلام المواد أول | | | |
|---|---|--|--|-----------|--|
| x | x | المواد الأولية واللوازم مواد اولية ولوازم مخزنة (وصل استلام رقم) | | 31 380 | |
| x | | | | | |

➤ مرحلة دفع إلى المورد عن طريق البنك (أو الصندوق)

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

2- شراء التموينات الأخرى

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء التموينات الأخرى تساعده على عملية الإنتاج دون أن تدخل في تكوين المنتجات المصنوعة (التغليفات مثلاً).

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

➤ مرحلة استلام الفاتورة: (شراء تغليفات مثلاً) نسجل

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

➤ Second stage: Receiving Packaging

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

➤ Third stage: Stock suppliers payment.

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

2- Accounting for the production process in industrial entity

The production process goes through two main stages:

➤ First stage: taking out the raw materials and supplies from warehouses and bringing them into the workshops for manufacturing or conversion, this is done by recording:

| | | Date of taking out | | |
|-----|----|---|---|---|
| 601 | 31 | Raw materials consumed Raw materials and supplies (stock exit receipt no) | x | x |
| | | | | |
| | | | | |

If Other supplies (packaging) are consumed, we record:

| | | Date of taking out | | |
|-----|-----|----------------------------|---|--|
| 601 | 31 | Raw materials | x | |
| 602 | 326 | Other supplies | x | |
| | | Raw materials and supplies | x | |
| | | Packaging | x | |
| | | (stock exit receipt no...) | | |

➤ Second stage: Entering various products into product stores

After a period of time, various products are taken out from the workshops and entering into the product stores waiting to be sold. These various products are:

Intermediate Products and will be recorded in **Account 351**
Manufactured Products and will be recorded in **Account 355**
Remaining products and will be recorded in **Account 358**

These are recorded at their production cost as follows:

| | | stock entry Date | | |
|-----|-----|--|-----|--|
| 351 | | Intermediate Products | x | |
| 355 | | Manufactured Products | x | |
| 358 | 724 | Remaining products | x | |
| | | Product stock variations (stock entry receipt no) | xxx | |

| | | تاريخ استلام التغليفات | | |
|--|--|------------------------|--|--|
| | | تغليفات | | |
| | | تموينات أخرى مخزنة | | |
| | | وصل استلام رقم () | | |

➤ مرحلة دفع إلى المورد عن طريق البنك (أو الصندوق)

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

2-المعالجة المحاسبية لعملية الإنتاج في مؤسسة إنتاجية تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما:

➤ مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر إستهلاكاً يسجل ضمن الأعباء كما يلي:

| | | تاريخ الإخراج | | |
|--|--|-------------------------|--|--|
| | | مواد أولية مستهلكة | | |
| | | المواد الأولية واللوازم | | |
| | | (وصل إخراج رقم) | | |

➤ عند استهلاك المواد الأولية واستهلاك أخلفة تالفة (أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيkin التسجيل كما يلي:

| | | تاريخ الإخراج | | |
|--|--|----------------------|--|--|
| | | مواد أولية مستهلكة | | |
| | | تموينات أخرى مستهلكة | | |
| | | مواد أولية ولوازم | | |
| | | التغليفات | | |
| | | (وصل إخراج رقم) | | |

➤ مرحلة إدخال المنتجات بمختلف أنواعها إلى المخازن بعد فترة زمنية يتم إخراج المنتجات بمختلف أنواعها من الورشات وإدخالها إلى مخازن المنتجات في انتظار بيعها وتسجل بتكلفة إنتاجها في حساب الإنتاج المخزن (72) وهي:

منتجات نصف مصنعة، بقي لها مراحل إنتاج أخرى وهي قابلة للبيع تسجل في الحساب 351 "المنتجات الوسيطية"
منتجات تامة الصنع مرت بكل مراحل الإنتاج قابلة للبيع والإستعمال تسجل في الحساب 355 "المنتجات المصنعة"
الفضلات والمهملات وهي المواد المسترجعة من نفايات وسقطات منها ما يمكن بيعاً ومنها ما يتم رميها.
تسجل في الحساب 358 "المنتجات المتبقية"

فيkin التسجيل كما يلي:

| | | تاريخ إدخال المنتجات | | |
|--|--|----------------------|--|--|
| | | المنتجات الوسيطية | | |
| | | المنتجات المصنعة | | |
| | | المنتجات المتبقية | | |
| | | تغير المخزونات من | | |
| | | المنتجات | | |
| | | (وصل إدخال المنتجات) | | |

3- Accounting registration for selling various products

The production entity sells the various products it has produced. The accounting treatment of the sale process goes through two stages (preparation and delivery of the invoice and then delivery of the products) in addition to the stage of collecting the sales amounts from customers if the sale was made on account.

➤ **First stage: Editing and delivering the invoice to the customer**, which expresses the transfer of ownership of the products from the supplier to the customer. This is done **at the selling price** and is recorded as follows:

| Invoice Date | | | | |
|----------------------------------|------|-------------------------------|------|---|
| 411 | 4457 | Customers collected v.a.t | xxxx | x |
| 701 | | sale of finished products | | x |
| 702 | | sale of intermediate products | | x |
| 703 | | sale of residual products | | x |
| (Various products sale invoice) | | | | |

➤ **Second stage : Delivring The various products to the customers** after taking out them from the warehouses. This recorded **at the product cost** as follows:

| stock exit Date | | | | |
|-------------------------|-----|--------------------------|-----|---|
| 724 | 351 | Product stock variations | xxx | x |
| 355 | | Intermediate Products | | x |
| 358 | | Manufactured Products | | x |
| | | Remaining products | | x |
| (stock exit receipt no) | | | | |

➤ **Third stage : Collecting sell amounts from customers** if the sale was made on account. This is done by

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

Application

1) During the month of June 2019, a production entity carried out the following operations, which are required to be recorded in journal, noting that value added tax rate is 19%.

06/02/2019: Purchase on account of 20,000 raw materials and 3,000 packages, all arriving on the same day.

06/08/2019: Half of the raw materials and a third of the (previous) packaging were removed from the warehouses and brought into the workshops for manufacturing.

06/15/2019: Obtained from manufacturing: manufactured products 10,000, intermediate products 4,000, and remaining products 2000

06/22/2019: All products obtained from the manufacturing process were sold on account with profit margins of 40%, 25% and 15%, respectively, and were delivered on the same day to the customer.

06/28/2019: The sales amount was received from the customer through the bank.

06/29/2019: The suppliers were paid all their dues through the bank.

2) Find the result achieved from these operations.

3) Complete the settlement of the value-added tax for June 2019, and pay it to the Tax Authority before 07/20/2019. If any, pay.

3- المعالجة المحاسبية لعملية البيع في مؤسسة إنتاجية

تقوم المؤسسة الإنتاجية ببيع المنتجات التي أنتجتها. تمر المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين (الفاتورة ثم تسليم المنتجات) بالإضافة إلى مرحلة القبض إذا تم البيع على الحساب

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعبر عن نقل ملكية المنتجات إلى الزبون ويتم ذلك بثمن البيع وتسجل كما يلي

| التاريخ الفاتورة | الزبائن | رقم. مجمعة | 4457 | 411 |
|------------------|---------|----------------------|------|-----|
| x | xxxx | مبيعات منتجات مصنعة | 701 | |
| x | | مبيعات منتجات وسيطية | 702 | |
| x | | مبيعات منتجات متبقية | 703 | |
| | | (فاتورة ببيع رقم) | | |

➤ مرحلة إخراج المنتجات من المخازن بتكلفة إنتاجها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بعكس قيد الإدخال:

| التاريخ الفاتورة | تغير مخ من المنتجات | 724 |
|------------------|----------------------|-----|
| x xx | المنتجات الوسيطية | 351 |
| x | المنتجات المصنعة | 355 |
| x | المنتجات المتبقية | 358 |
| | (وصل إخراج المنتجات) | |

➤ مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع المنتجات + مبلغ الرسم على القيمة المضافة (بشك مثلا) ويتم ذلك بالقيد

| التاريخ القبض | البنك | الزبائن | شيك رقم | 512 |
|---------------|-------|---------|---------|-----|
| xx | x x | 411 | | |

تطبيق

١) قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علماً أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

2019/06/02: شراء على الحساب مواد أولية 20000 وتغليفات 3000 وصلت كلها في نفس اليوم

2019/06/08: إخراج نصف المواد الأولية وثلث التغليفات(السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

2019/06/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 10000، منتجات وسيطية 4000 ومنتجات متبقية 2000

2019/06/22: تم بيع على الحساب كل المنتجات المتحصل من عليها من عملية التصنيع بهامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون

2019/06/28 : تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات عن طريق البنك.

2019/06/29 : تم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.

أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

3) أنسج تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 07/20/2019. إن وجد دفع.

Solution

| 381 | | -----/ 06/02/2019 /----- | | | | 20000 | | 20000 | | مواد أولية ولوازم مخزنة | 381 | | |
|------|------|--|--|-------|--|--------------|--|-------|--|----------------------------|------|--|--|
| 382 | | Stocked raw materials and suppl | | 3000 | | 3000 | | | | تموينات أخرى مخزنة | 382 | | |
| 4456 | 401 | Stocked Other Supplies | | 4370 | | 4370 | | 4370 | | ر.ق. م. مسترجعة | 4456 | | |
| | | Recoverable VAT | | | | | | | | موردو المخزونات | | | |
| | | Stocks and services suppliers (purchase Invoice no) | | | | | | | | (فاتورة شراء رقم) | | | |
| | | -----/ / /----- | | | | | | | | المواد الأولية والوازم | | | |
| 31 | | Raw materials and supplies | | 20000 | | | | 20000 | | تغليفات | 31 | | |
| 326 | 381 | Packaging | | 3000 | | | | 3000 | | مواد أولية ولوازم مخزنة | 326 | | |
| | 382 | Stocked raw materials and suppl | | | | 20000 | | 20000 | | تموينات أخرى مخزنة | | | |
| | | Stocked Other Supplies (R M and O S receipt no) | | | | 3000 | | 3000 | | (وصل استلام رقم) | | | |
| | | -----/ 06/08/2019 /----- | | | | | | | | ----/2019/06/08/--- | | | |
| 601 | | Raw materials | | 10000 | | | | 10000 | | مواد أولية مستهلكة | 601 | | |
| 602 | 31 | Other supplies | | 1000 | | | | 1000 | | تموينات أخرى مستهلكة | 602 | | |
| | 326 | Raw materials and supplies | | | | 10000 | | 10000 | | مواد أولية ولوازم | | | |
| | | Packaging (stock exit receipt no...) | | | | 1000 | | 1000 | | التغليفات | | | |
| | | -----/ 06/15/2019 /----- | | | | | | | | (وصل إخراج رقم) | | | |
| 351 | | Intermediate Products | | 4000 | | | | 4000 | | المنتجات الوسيطية | 351 | | |
| 355 | | Manufactured Products | | 10000 | | | | 10000 | | المنتجات المصنعة | 355 | | |
| 358 | 724 | Remaining products | | 2000 | | | | 2000 | | المنتجات المتبقية | 358 | | |
| | | Product stock variations | | | | 16000 | | | | تغير مخ من المنتجات | | | |
| | | (stock entry receipt no) | | | | | | | | (وصل استلام رقم) | | | |
| | | -----/ 06/22/2019 /----- | | | | | | | | ----/2019/06/22/--- | | | |
| 411 | | Customers | | 25347 | | | | 25347 | | الزبائن | 411 | | |
| | 4457 | collected v.a.t | | | | 4047 | | | | ر.ق. م. مجعة | 4457 | | |
| 701 | | sale of finished products | | | | 14000 | | | | مبيعات منتجات مصنعة | 701 | | |
| 702 | | sale of intermediate products | | | | 5000 | | | | مبيعات منتجات وسيطية | 702 | | |
| 703 | | sale of residual products | | | | 2300 | | | | مبيعات منتجات متبقية | 703 | | |
| | | (Various products sale invoice) | | | | | | | | (فاتورة بيع رقم) | | | |
| | | -----/ / /----- | | | | | | | | -----/ / /----- | | | |
| 724 | | Product stock variations | | 16000 | | | | 16000 | | تغير مخ من المنتجات | 724 | | |
| | 351 | Intermediate Products | | | | 4000 | | | | المنتجات الوسيطية | 351 | | |
| | 355 | Manufactured Products | | | | 10000 | | | | المنتجات المصنعة | 355 | | |
| | 358 | Remaining products | | | | 2000 | | | | المنتجات المتبقية | 358 | | |
| | | (stock exit receipt no) | | | | | | | | (وصل تسليم رقم) | | | |
| | | -----/ 06/28/2019 /----- | | | | | | | | ----/2019/06/28/--- | | | |
| 512 | | Bank | | 25347 | | | | 25347 | | البنك | 512 | | |
| | 411 | Customers | | | | 25347 | | | | الزبائن | 411 | | |
| | | (Check n°) | | | | | | | | (شيك رقم) | | | |
| | | -----/ 06/29/2019 /----- | | | | | | | | ----/2019/06/29/--- | | | |
| 401 | | Stocks and services suppliers | | 27370 | | | | 27370 | | موردو المخزونات | 401 | | |
| | 512 | Bank | | | | 27370 | | | | البنك | 512 | | |
| | | (Check n°) | | | | | | | | (وصل استلام رقم) | | | |
| | | -----/ 06/30/2019 /----- | | | | | | | | ----/2019/06/30/--- | | | |
| 4457 | | Collected v.a.t | | | | 4047 | | | | ر.ق. م. مجعة | 4457 | | |
| 4456 | | V.A.T to be reported | | | | 323 | | | | تسبيق ر.ق. م. للتأجيل | 4456 | | |
| | | Recoverable VAT | | | | | | | | ر.ق. م. مسترجعة | | | |
| | | (value-added tax settlement) | | | | | | | | (تسوية ر.ق. م جوان) | | | |

There is no V.A.T. to paid to Tax Authority in July 2019.

Result = (All Account 7 Creditor + All Account 6 Creditor) - (All Account 6 Debtor + All Account 7 Debtor)

Result = (16000+21300) - (11000 + 16000) = 10300 DZD

لا يوجد دفع ر.ق.م. إلى مصلحة الضرائب في جويلية 2019.

النتيجة = (كل حسابات 7 الدائنة + كل حسابات 6 الدائنة) - (كل حسابات 6 المدينة + كل حسابات 7 المدينة)

= (16000 + 11000) - (16000+21300) = 10300 دج.