

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		xx
(purchase Invoice no)				

- **Second stage : Receiving raw materials and supplies** and entering them into the warehouses. this is done by:

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

- **Third stage: Stock suppliers payment.** this is done by

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

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,		xx
(Other supplies purchase Invoice)				

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 التجهيزات 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، و**بثلاثة مراحل** إذا كان الشراء على الحساب وهي:

- **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعبّر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد

تاريخ الفاتورة				
	x	مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	x	رق. م. مسترجعة		4456
xx		موردو المخزونات	401	
(فاتورة شراء رقم)				

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

تاريخ استلام المواد أ ل				
	x	المواد الأولية واللوازم		31
	x	مواد أولية ولوازم مخزنة	380	
(وصل استلام رقم)				

- **مرحلة دفع إلى المورد** عن طريق البنك (أو الصندوق)

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

1-2- شراء التجهيزات الأخرى

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

تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء التجهيزات الأخرى **بمرحلتين** إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، و**بثلاثة مراحل** إذا كان الشراء على الحساب وهي:

- **مرحلة استلام الفاتورة:** (شراء تغليفات مثلاً) نسجل

تاريخ الفاتورة				
	x	تجهيزات أخرى مخزنة		382
	x	رق. م. مسترجعة		4456
xx		موردو المخزونات	401	
(فاتورة شراء رقم)				

➤ **Second stage: Receiving Packaging**

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

➤ **Third stage: Stock suppliers payment.**

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

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		Raw materials consumed	x	
	31	Raw materials and supplies		x
(stock exit receipt no)				

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

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

➤ **Second stage: Entering various products into product stores**

After a period of time, various products are taking 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		Remaining products	x	
	724	Product stock variations		xxx
(stock entry receipt no)				

➤ **مرحلة استلام التغليفات نسجل**

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

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

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

2- المعالجة المحاسبية لعملية الإنتاج في مؤسسة إنتاجية

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما:

- **مرحلة إخراج المواد الأولية** من مخازن المواد الأولية واللازم وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر إستهلاكاً يسجل ضمن الأعباء كما يلي:

تاريخ الإخراج				
	x	مواد أولية مستهلكة		601
x		المواد الأولية واللازم	31	
(وصل إخراج رقم)				

- **عند استهلاك المواد الأولية واستهلاك أغلفة تالفة (أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيمكن التسجيل كما يلي:**

تاريخ الإخراج				
	x	مواد أولية مستهلكة		601
	x	تموينات أخرى مستهلكة		602
x		مواد أولية ولوازم	31	
x		التغليفات	326	
(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 (د/72) وهي:

منتجات نصف مصنعة، بقي لها مراحل إنتاج أخرى وهي قابلة للبيع تسجل في الحساب 351 "المنتجات الوسيطة"
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"

فيكن التسجيل كما يلي:

تاريخ إدخال المنتجات				
	x	المنتجات الوسيطة		351
	x	المنتجات المصنعة		355
	x	المنتجات المتبقية		358
xxx		تغير المخزونات من المنتجات	724	
(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		Customers	xxxx	
	4457	collected v.a.t		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		Product stock variations	xxx	
	351	Intermediate Products		x
	355	Manufactured Products		x
	358	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		Bank	xxxx	
	411	Customers		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** وتعبّر عن نقل ملكية المنتجات إلى الزبون ويتم ذلك بـ **ثمن البيع** وتسجل كما يلي

تاريخ الفاتورة				
411		الزبائن	xxxx	
	4457	ر.ق. م. مجمعة		x
	701	مبيعات منتجات مصنعة		x
	702	مبيعات منتجات وسيطية		x
	703	مبيعات منتجات متبقية		x
(فاتورة بيع رقم)				

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

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

- **مرحلة قبض من الزبون** ثمن بيع المنتجات + مبلغ الرسم على القيمة المضافة (بشيك مثلاً) ويتم ذلك بالقيود

تاريخ القبض				
512		البنك	x x	
	411	الزبائن	xx	
(شيك رقم)				

تطبيق

1) قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما 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 وثلاث 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 بهوامش 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.

2) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

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

Solution

381		-----/ 06/02/2019 /-----	20000	
382		Stocked raw materials and suppl	3000	
4456		Stocked Other Supplies	4370	
	401	Recoverable VAT		27370
		Stocks and services suppliers		
		(purchase Invoice no)		
		-----/ // /-----		
31		Raw materials and supplies	20000	
326		Packaging	3000	
	381	Stocked raw materials and suppl	20000	
	382	Stocked Other Supplies	3000	
		(R M and O S receipt no)		
		-----/ 06/08/2019 /-----		
601		Raw materials	10000	
602		Other supplies	1000	
	31	Raw materials and supplies	10000	
	326	Packaging	1000	
		(stock exit receipt no...)		
		-----/ 06/15/2019 /-----		
351		Intermediate Products	4000	
355		Manufactured Products	10000	
358		Remaining products	2000	
	724	Product stock variations	16000	
		(stock entry receipt no)		
		-----/ 06/22/2019 /-----		
411		Customers	25347	
	4457	collected v.a.t	4047	
	701	sale of finished products	14000	
	702	sale of intermediate products	5000	
	703	sale of residual products	2300	
		(Various products sale invoice)		
		-----/ // /-----		
724		Product stock variations	16000	
	351	Intermediate Products	4000	
	355	Manufactured Products	10000	
	358	Remaining products	2000	
		(stock exit receipt no)		
		-----/ 06/28/2019 /-----		
512		Bank	25347	
	411	Customers	25347	
		(Check n°)		
		-----/ 06/29/2019 /-----		
401		Stocks and services suppliers	27370	
	512	Bank	27370	
		(Check n°)		
		-----/ 06/30/2019 /-----		
4457		Collected v.a.t	4047	
44567		V.A.T to be reported	323	
	4456	Recoverable VAT	4370	
		(value-added tax settlement)		

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 Debitor + All Account 7 Debitor)

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

الحل:

20000	-----/2019/06/02/----	مواد اولية ولوازم مخزنة	381
3000		تموينات أخرى مخزنة	382
4370		ر.ق.م. مسترجعة	4456
27370		موردو المخزونات	
		(فاتورة شراء رقم)	
	-----/ // /-----		
20000		المواد الأولية واللوازم	31
3000		تغليفات	326
20000		مواد اولية ولوازم مخزنة	381
3000		تموينات أخرى مخزنة	382
		(وصل استلام رقم)	
	-----/2019/06/08/----		
10000		مواد أولية مستهلكة	601
1000		تموينات أخرى مستهلكة	602
10000		مواد أولية ولوازم	31
1000		التغليفات	326
		(وصل إخراج رقم)	
	-----/2019/06/15/----		
4000		المنتجات الوسيطة	351
10000		المنتجات المصنعة	355
2000		المنتجات المتبقية	358
16000		تغير مخ من المنتجات	724
		(وصل استلام رقم)	
	-----/2019/06/22/----		
25347		الزبائن	411
4047		ر.ق.م. مجمعة	4457
14000		مبيعات منتجات مصنعة	701
5000		مبيعات منتجات وسيطة	702
2300		مبيعات منتجات متبقية	703
		(فاتورة بيع رقم)	
	-----/ // /-----		
16000		تغير مخ من المنتجات	724
4000		المنتجات الوسيطة	351
10000		المنتجات المصنعة	355
2000		المنتجات المتبقية	358
		(وصل تسليم رقم)	
	-----/2019/06/28/----		
25347		البنك	512
25347		الزبائن	411
		(شيك رقم)	
	-----/2019/06/29/----		
27370		موردو المخزونات	401
27370		البنك	512
		(وصل استلام رقم)	
	-----/2019/06/30/----		
4047		ر.ق.م. مجمعة	4457
323		تسبيق ر.ق.م. للتأجيل	44567
4370		ر.ق.م. مسترجعة	4456
		(تسوية ر.ق.م. جوان)	
		البنك	

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)

النتيجة = (16000 + 11000) - (16000 + 21300) = **10300 د.ج.**