

الأسبوع العاشر (المحاضرة 19+20): محاسبة المخزونات - تابع -

المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقاً لأسلوب الجرد المتناوب (الدوري):

تظهر حسابات المخزون مدينة في القيد الافتتاحي الذي يسجل في دفتر يومية المؤسسة في بداية السنة بقيم أرصدتها الافتتاحية.

وخلال السنة تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقاً لأسلوب الجرد المتناوب كما يلي:

➤ تسجل محاسبياً عمليات شراء البضاعة والمواد الأولية والتموينات الأخرى في قيد واحد يجعل حساب 38 المشتريات المخزنة مدينياً بتكلفة الشراء، وهذا يجعل أحد حسابات البنك أو الصندوق أو موردو المخزون دائئاً، حيث يقسم الحساب 38 بنفس التصور الخاص بالحسابات 60 مشتريات مستهلكة.

➤ تسجل محاسبياً عمليات بيع البضاعة والمنتجات في قيد واحد يجعل أحد حسابات البنك أو الصندوق أو العملاء مدينياً، وأحد حسابات المبيعات (ح/ 700 أو ح/ 701 أو ح/ 702 أو ح/ 703) دائئاً بسعر البيع.

➤ لا يتم التسجيل المحاسبي لعمليات استهلاك المواد الأولية واللوازم وكذا إنتاج المنتجات بمختلف أنواعها.

➤ في نهاية السنة وبعد إجراء عملية جرد خارج المحاسبة ينبغي:

- الشروع في إلغاء المخزونات المقيدة في بداية السنة: حيث نجعل حسابات المخزون ح/ 30، ح/ 31، ح/ 32، ح/ 33، ح/ 34، ح/ 35 دائئة بقيمة مخزون بداية السنة، وهذا يجعل الحسابات ح/ 600، ح/ 601، ح/ 602، ح/ 72 على التوالي مدينة.

- ترصيد حساب 38 بجعله دائئاً، وجعل الحساب المناسب ح/ 600 أو ح/ 601 أو ح/ 602 مدينياً.

- إثبات مخزون نهاية السنة، حيث نجعل الحسابات ح/ 30، ح/ 31، ح/ 32، ح/ 33، ح/ 34، ح/ 35 مدينة بقيمة مخزون نهاية السنة، والحسابات ح/ 600، ح/ 601، ح/ 602، ح/ 72 دائئة.

مثال: في بداية السنة 2021 كانت أرصدة عناصر المخزون في إحدى المؤسسات كما يلي: بضاعة 12000 دج، مواد أولية ولوازم 15000، اللوازم القابلة للاستهلاك 4000 دج، الأغلفة المستهلكة 5000 دج، منتجات وسيطية 10000 دج، منتجات مصنعة 25000 دج، منتجات متبقية 5000 دج.

وخلال سنة 2021 قامت هذه المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- قامت المؤسسة بعمليات الشراء التالية: شراء بضاعة بمبلغ 8000 دج، مواد أولية ولوازم بمبلغ 11000 دج، لوازم قابلة للاستهلاك بمبلغ 7000 دج، أغلفة مستهلكة بمبلغ 6000 دج. ولقد تم تسديد المبلغ الإجمالي لهذه المشتريات مناصفة بين البنك والصندوق.
- 2- قامت المؤسسة بعمليات الاستهلاك التالية: مواد أولية ولوازم 8000 دج، لوازم قابلة للاستهلاك 6000 دج، أغلفة مستهلكة 5000 دج.
- 3- قامت المؤسسة بعمليات الإنتاج التالية: منتجات وسيطية 11000 دج، منتجات مصنعة 30000 دج، منتجات متبقية 9000 دج.
- 4- قامت المؤسسة بعمليات البيع التالية: بضاعة بسعر 10000 دج، منتجات مصنعة 40000 دج، منتجات متبقية 12000 دج. ولقد تم استلام المبلغ الإجمالي لهذه المبيعات عن طريق البنك.
- في نهاية سنة 2021 وبعد عملية الجرد المادي، بلغت عناصر المخزون القيم التالية: بضاعة 9000 دج، مواد أولية ولوازم 22000 دج، اللوازم القابلة للاستهلاك 4000 دج، الأغلفة المستهلكة 6000 دج، منتجات وسيطية 20000 دج، منتجات مصنعة 15000 دج، منتجات متبقية 4000 دج.
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة تبعاً لأسلوب الجرد المتناوب، مع إجراء التسوية المناسبة في نهاية السنة.

الحل:

----- 2021.01.01 -----			
		وجوب إظهار أرصدة بداية السنة لحسابات المخزون في القيد الافتتاحي	
		----- 1 -----	
8000		> / مشتريات بضاعة مخزنة	380
11000		> / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381
13000		> / مشتريات تموينات أخرى مخزنة	382
16000		> / البنك	512
16000		> / الصندوق	53
		شراء بضاعة ومواد و تموينات أخرى مناصفة بين البنك والصندوق	

		----- 2 -----		
		العملية لا تسجل		
		----- 3 -----		
		العملية لا تسجل		
		----- 4 -----		
	62000	البنك		512
10000		ح / مبيعات بضاعة	700	
40000		ح / مبيعات منتجات تامة	701	
12000		ح / مبيعات منتجات متبقية	703	
		بيع بضاعة ومنتجات تامة وبقايا بشيك بنكي		
		----- 2021.12.31 -----		
	12000	ح / مشتريات بضاعة مباعه		600
	15000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	9000	ح / تموينات أخرى مستهلكة		602
	40000	ح / تغير مخزونات المنتجات		724
12000		ح / مخزون بضاعة	30	
15000		ح / مواد أولية ولوازم	31	
4000		ح / اللوازم القابلة للاستهلاك	322	
5000		ح / الأغلفة المستهلكة	326	
10000		ح / منتجات وسيطية	351	
25000		ح / منتجات مصنعة	355	
5000		ح / منتجات متبقية	358	
		إلغاء مخزون بداية السنة		
		----- 2021.12.31 -----		
	8000	ح / مشتريات بضاعة مباعه		600
	11000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	13000	ح / تموينات أخرى مستهلكة		602
8000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
11000		ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	

13000	ح / مشتريات تموينات أخرى مخزنة	382
	ترصيد حساب 38	
	----- 2021.12.31 -----	
9000	ح / مخزون بضاعة	30
22000	ح / مواد أولية ولوازم	31
4000	ح / اللوازم القابلة للاستهلاك	322
6000	ح / الأغلفة المستهلكة	326
20000	ح / منتجات وسيطية	351
15000	ح / منتجات مصنعة	355
4000	ح / منتجات متبقية	358
9000	ح / مشتريات بضاعة مبيعة	600
22000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة	601
10000	ح / تموينات أخرى مستهلكة	602
39000	ح / تغير مخزونات المنتجات	724
	إثبات مخزون نهاية السنة	

المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الضرائب العامة على الاستهلاك، وهو ضريبة غير مباشرة يتحملها بشكل كلي للمستهلك الأخير، ولقد طُبق هذا الرسم في الجزائر في إطار النظام الجبائي الذي دخل حيز التنفيذ ابتداءً من أبريل 1992 وهذا من أجل إعادة صياغة النظام القديم للرسم على رقم الأعمال، حيث تم تعويض الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج¹ والرسم الوحيد الإجمالي على تأدية الخدمات² بالرسم على القيمة المضافة³. تُعتبر المؤسسات واسطة بين إدارة الضرائب والمستهلك، حيث يتمثل دورها في تحصيل الرسم عند قيامها بعمليات البيع ثم إعادة دفعه إلى إدارة الضرائب، وذلك بعد استرجاعها للرسم التي دفعتها عند إجرائها لعمليات الشراء. لهذا يمكن القول أن الرسم على القيمة المضافة يقع على عاتق المستهلك وليس على عاتق المؤسسة، هذه الأخيرة

¹ Taxe Unique Globale sur la Production –TUGP-

² Taxe Unique Globale sur les Prestations de Services – TUGPS-

³ Taxe sur la Valeur Ajoutée –TVA-

التي ينبغي عليها تسوية وضعيتها الجبائية اتجاه إدارة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من الزبائن.

أما عن معدلات الرسم على القيمة المضافة، فهناك أنشطة خاضعة مبيعاً للمعدل العادي لهذا الرسم الذي يبلغ 19%، وهناك أنشطة أخرى خاضعة مبيعاً للمعدل المنخفض مثل: الخضار والفواكه، الأنعام والدواجن، الكتب، النقل، الانترنت، الكهرباء، الغاز... في حين توجد بعض الأنشطة المعفاة مبيعاً تماماً من الرسم على القيمة المضافة مثل: الخبز، الدقيق، اللحوم، الحليب، الأدوية... .

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:

لقد خصص النظام المحاسبي المالي حساب 445 الدولة - رسوم على رقم الأعمال - من أجل تسجيل الرسم على القيمة المضافة، حيث يتفرع هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

✓ > / 4456 الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع

✓ > / 4457 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات

✓ > / 4458 الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع

ففي حالة شراء المخزون (أو شراء تثبيبات أو الحصول على خدمات) يسجل الرسم على القيمة المضافة محاسبياً في الطرف المدين من حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع، أما في حالة البيع فيتم تسجيل هذا الرسم في الطرف الدائن من حساب 4457 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات، في حين يتم تسجيل قيمة الرسم المستحق الدفع لمصلحة الضرائب في الحساب 4458.

مثال: خلال السنة " ن " قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

1- شراء بضاعة عن طريق البنك بقيمة 100000 دج، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

2- بيع البضاعة المشتراة في العملية السابقة بسعر 150000 على الحساب، ر.ق.م 19%.

3- قامت المؤسسة بتسديد الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الحل:

		----- 1 -----		
	100000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة		380
	19000	ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
119000		ح / البنك	512	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		----- // -----		
	100000	ح / مخزون بضاعة		30
100000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		استلام البضاعة المشتراة		
		----- 2 -----		
	178500	ح / عملاء		411
150000		ح / مبيعات بضاعة	700	
28500		ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة على الحساب		
		----- // -----		
	100000	ح / مشتريات بضاعة مباعة		600
100000		ح / مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة المباعة إلى الزبون		
		----- 3 -----		
	28500	ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات		4457
19000		ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
8500		ح / الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع	4458	
		إعداد تصريح الرسم على القيمة المضافة لشهر...		
		----- // -----		
	9500	ح / الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع		4458
9500		ح / البنك	512	
		تسديد الرسم على القيمة المضافة المستحق بشيك بنكي		