

6- المعالجة المحاسبية للمشتريات

6-1- تمهيد:

6-1-1- أنواع المؤسسات: يمكن باستخدام معيار موضوع النشاط التمييز بين أربع أنواع من المؤسسات

هي:

أ- المؤسسات التجارية: هي المؤسسات التي تشتري البضائع من أجل إعادة بيعها على حالها مثل مؤسسات البيع بالجملة، مساحات التوزيع الكبرى... الخ.

ب- المؤسسات الصناعية: (المؤسسات الإنتاجية): هي المؤسسات التي تشتري مواد أولية لأجل تحويلها إلى سلع أو منتجات تامة معدة للبيع مثل مؤسسات صناعة السيارات.

ت- المؤسسات الخدمية: هي المؤسسات التي تقدم خدمات لإشباع رغبات و حاجات أشخاص أو هيئات أخرى مثل المحاسبين، المحامون، مؤسسات النقل... الخ.

ث- المؤسسات الفلاحية: هي مؤسسات التي تنتج مواد أولية أو مواد غذائية بإستعمال موارد طبيعية مثل: مؤسسات إنتاج الحليب، مؤسسات تربية المواشي، مؤسسات إنتاج التمور... الخ.

6-1-2- موضوع الشراء:

يختلف موضوع الشراء حسب اختلاف المؤسسات السابقة حيث تشتري المؤسسات التجارية البضاعة و التموينات الأخرى و تشتري المؤسسات الصناعية و الخدمية و الفلاحية المواد و اللوازم و التموينات الأخرى.

6-1-3- مراحل الشراء: تمر عملية الشراء بعدة مراحل هي:

- طلب الشراء.

- فاتورة الشراء.

- إدخال المشتريات للمخازن.

- تسديد ثمن الشراء.

قد تحدث هذه المراحل في تواريخ مختلفة وقد تحدث في تاريخ واحد كأن تتزامن مرحلتين أو أكثر في نفس التاريخ وسنتطرق فيما يلي إلى كل مرحلة من مراحل الشراء محاسبيا كما يلي:

6-2- طلب الشراء:

هو عبارة عن طلب يرسله الزبون إلى المورد بطلب فيه شراء بضاعة حيث يحدد من خلاله النوع والكمية المطلوبين، وقد يرسل الزبون مع طلب الشراء تسبيق عن ثمن الشراء وقد لا يفعل.

أ- طلب شراء دون تسبيق: في هذه الحالة طلب الشراء لا يسجل محاسبيا بل يسجل إداريا فقط على مستوى مصلحة التموين أو الشراء.

ب- طلب شراء مع التسبيق:

عند وجود تسبيق مع طلب شراء تسجل المحاسبة التسبيق، و يعرف التسبيق على أنه جزء من الثمن يدفع مسبقا للمورد بضمان عملية الشراء، و عند إعداد فاتورة البيع من طرف المورد يخصم التسبيق من ثمن الشراء، كما يسدد التسبيق نقدا أو بواسطة شيك بنكي.

بصفة عامة يسجل التسبيق محاسبيا كما يلي :

		N/.../...		
	X	من حـ/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	512	4091
X		إلى حـ/ البنك أو		
X		حـ/ الصندوق	53	
		طلب شراء مع تسبيق		

6-3- فاتورة الشراء:

6-3-1- الفاتورة هي المستند المحاسبي المبرر لعملية الشراء و تعد من طرف المورد عند إتمام عملية البيع وتضمن المعلومات التالية إجباريا.

أ- معلومات خاصة بالبائع (المورد):

- اسم المؤسسة وعنوانها
- الشكل القانوني ومبلغ رأس المال في حالة الشركات.
- رقم السجل التجاري.
- الرقم الجبائي.
- رقم المادة.

ب- معلومات خاصة بالمشترى (الزبون): نفس المعلومات السابقة الخاصة بالمشترى.

ج- معلومات خاصة بالفاتورة:

- رقم الفاتورة وتاريخها؛
- كمية السلعة ووحدة قياسها حسب طبيعة السلعة؛
- الشعر الفردي خارج الرسم؛
- السعر الاجمالي خارج الرسم (HT)؛
- نسبة ومبلغ TVA؛
- المبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم (TTC).

العناصر التي تتم في التسجيل المحاسبي هي المعلومات الخاصة بالفاتورة يمكن تلخيصها كما يلي:

<p>ثمن الشراء خارج الرسم X:HT</p> <p>TVA نسبة t% :tX</p> <p>رسم الطابع TF:</p>
<p>المجموع متضمن كل الرسوم Z = X+tX+TF : TTC</p>

- رسم الطابع (TF) هو رسم يفرض على طريقة التسديد حيث يدفع عدد ما يتم التسديد نقدا ولا يعتبر بأي حال من الأحوال من مصاريف الشراء.

• تسجل فاتورة الشراء محاسبيا كما يلي:

6-3-1- حالة عدم وجود تسبيق:

Z	X tX TF	N/.../...	38
		من حـ/مشتريات مخزنة	4456
		حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	6424
		حـ/ رسم الطابع و التسجيل	
		إلى حـ/ موردو السلع م الخدمات أو	401
		حـ/البنك أو	512
		حـ/الصندوق	53
	فاتورة شراء رقم.....		

تستعمل تقسيمات الحساب 38 كما يلي:

380- في حالة شراء بضاعة.

381- في حالة شراء مواد و لوازم.

382- في حالة شراء التموينات الأخرى.

- نستعمل الحساب 401 موردو السلع(المخزونات) و الخدمات في حالة الشراء على الحساب.

- نستعمل الحساب 512 البنك في حالة الشراء بواسطة شيك بنكي.

- نستعمل الحساب 53 الصندوق في حالة الشراء نقدا.

6-3-2- حالة وجود تسبيق:

في حالة وجود تسبيق تكتب الفاتورة بالشكل التالي:

<p>ثمن الشراء خارج الرسم: X</p> <p>tX :TVA t%</p> <p>رسم الطابع TF :</p>
<p>المبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم: Z=X+TX+TF</p>
<p>مبلغ التسبيق: Z= X</p>
<p>المبلغ الصافي الدفع: Z-z:</p>

- لنفرض للتبسيط أن هذه الفاتورة شراء بضاعة على الحساب.
يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		N/.../...	
	X	من -/ مشتريات البضاعة المخزنة	380
	tx	-/ الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456
	TF	-/ رسم الطابع	6424
X		إلى -/ الموردون: التسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091
Z-z		-/ موردوا السلع والخدمات	401
		فاتورة شراء بضاعة رقم...	

- في حالة شراء مواد و لوازم أو تموينات أخرى نستخدم الحساب 381 أو 382 بدل الحساب 380.
- في حالة التسديد الفوري البنكي أو الصندوق تستعمل الحساب 521 أو 53 بدل الحساب 401.
- التسجيلين السابقين في حالة وجود تسبيق أو عدم وجوده في الحالة الشاملة التي تتضمن الفاتورة كل العناصر والرسم على القيمة المضافة و رسم الطابع، لكن لا تتضمن كل الفواتير الرسم على القيمة المضافة ورسم الطابع في حالة عدم وجودها، حيث تكون قيمتها مساوية للصفر وبالتالي لا تؤخذ بعين الاعتبار في التسجيل المحاسبي.

6-4- تسيير المخزونات:

يسير المخزون محاسبيا ويتابع وفق طريقتين طريقة الجرد الدائم وطريقة الجرد غير الدائم (الجرد المتناوب) وعلى الكيان أو المؤسسة اختيار إحدى الطريقتين وفق احتياجات التسيير.

6-4-1- طريقة الجرد المتناوب:

أ- إدخال المخزونات:

خلال الدورة لا تستعمل سوى الحساب 38 "مشتريات مخزنة" تسجيل مشتريات المخزون كما رأينا ذلك عند التسجيل.

ب- تسجيل استهلاك المخزونات:

يتم تسجيل المخزونات المستهلكة في نهاية الدورة المحاسبية من خلال عدة مراحل وهي:

• إلغاء مخزون أول مدة (استهلاك مخزون أول مدة): في هذه المرحلة يجعل حساب المشتريات المستهلكة مدين و الحساب 30 مخزون البضاعة أو المواد الأولية واللوازم أو 32 التموينات الأخرى دائنًا و ذلك بمبلغ مخزون أول المدة كما يلي:

لنفرض أن مخزون أول المدة للبضاعة = X_{i0}

لنفرض أن مخزون أول المدة المواد الأولية و اللوازم = X_{i1}

لنفرض أن مخزون أول المدة التموينات الأخرى = X_{i2}

تكون القيود كما يلي:

x_{i0}	x_{i0}	N/12/31 من حـ/ بضاعة مستهلكة إلى حـ/ مخزون البضاعة تسوية مخزون أول مدة للبضاعة	30	600
x_{i1}	x_{i1}	N/12/31 من حـ/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة إلى حـ/ المواد الأولية واللوازم تسوية مخزون أول المدة للمواد الأولية واللوازم	31	601
x_{i2}	x_{i2}	N/12/31 من حـ/ التموينات الأخرى المستهلكة إلى حـ/ مخزون تموينات أخرى تسوية مخزون أول المدة التموينات الأخرى	32	602

• ترصيد الحساب 38:

ترصيد الحساب 38 بجعله دائنا بمبلغ المشتريات التي تمت خلال الدورة و جعل الحساب 600 مدينا في حالة مشتريات بضاعة والحساب 601 مدينا في حالة مشتريات المواد الأولية واللوازم والحساب 602 مدينا في حالة مشتريات التموينات الأخرى كما يلي:

x_0 : مشتريات البضاعة خلال الدورة. - x_1 : مشتريات المواد الأولية واللوازم خلال الدورة.
 x_2 : مشتريات التموينات الأخرى خلال الدورة.

x_0	x_0	N/12/31 من حـ/بضاعة مستهلكة إلى حـ/مشتريات البضاعة ترصيد الحساب 380 بالحساب 600	380	600
x_1	x_1	N/12/31 من حـ/المواد الأولية واللوازم المستهلكة إلى حـ/ مشتريات المواد الأولية واللوازم ترصيد الحساب 381 بالحساب 601	381	601
x_2	x_2	N/12/31 من حـ/ التموينات الأخرى المستهلكة إلى حـ/ مشتريات التموينات الأخرى ترصيد الحساب 382 بالحساب 602	381	602

• تقييد مخزون آخر المدة:

في نهاية الدورة تقوم المؤسسة بإجراء القيد المادي (القيد خارج المحاسبة) - لتكن قيمة المخزونات في نهاية الدورة كما يلي:

مخزون آخر المدة للبضاعة X_{f0}

مخزون آخر المدة للمواد الأولية و اللوازم X_{f1}

مخزون آخر المدة التموينات الأخرى X_{f2}

لتقييد مخزون آخر المدة نجعل الحساب 600 دائئا بمبلغ X_{f0} و يقابله في ذلك الحساب 30، و نجعل

الحساب 601 دائئا بمبلغ X_{f1} و يقابله الحساب في ذلك الحساب 31، و نجعل الحساب 602 دائئا بمبلغ X_{f2}

و يقابله في ذلك الحساب 32.

X_{f0}	X_{f0}	N/12/31 من حـ/مخزون بضاعة إلى حـ/بضاعة مستهلكة تقييد مخزون آخر المدة للبضاعة	600	30
X_{f1}	X_{f1}	N/12/31 من حـ/ مواد أولية و لوازم إلى حـ/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة تقييد مخزون آخر المدة الأولية واللوازم	601	31
X_{f2}	X_{f2}	N/12/31 من حـ/ التموينات الأخرى إلى حـ/ التموينات الأخرى المستهلكة تقييد مخزون آخر المدة للتموينات الأخرى	602	32

وبالتالي نصبح وضعية هذه الحسابات في نهاية الدورة المحاسبية كما يلي:

32		31		30	
في N/12/31 X_{i2}	في N/01/01 X_{i2}	في N/12/31 X_{i1}	في N/01/01 X_{i1}	في N/12/31 X_{i0}	في N/01/01 X_{i0}
رصيد مدين X_{f2}	في N/12/31 X_{f2}	رصيد مدين X_{f1}	في N/12/31 X_{f1}	رصيد مدين X_{f0}	في N/12/31 X_{f0}
$X_{i2} + X_{f2}$	$X_{i2} + X_{f2}$	$X_{i1} + X_{f1}$	$X_{i1} + X_{f1}$	$X_{i0} + X_{f0}$	$X_{i0} + X_{f0}$
382		381		380	
في N/12/31 X_{i2}	خلال الدورة $X_2 = \sum X_{i0}$	في N/12/31 X_{i1}	خلال الدورة $X_1 = \sum X_{i0}$	في N/12/31 X_{i0}	خلال الدورة $X_0 = \sum X_{i0}$
X_2	X_2	X_1	X_1	X_0	X_0

602		601		600	
في N/12/31	في N/01/01	في N/12/31	في N/01/01	في N/12/31	في N/01/01
X_{f2}	X_{i2}	X_{f1}	X_{i1}	X_{f0}	X_{i0}
رصيد	في N/12/31	رصيد	في N/12/31	رصيد	في N/12/31
$X_{i2}+X_2 - X_{f2}$	X_2	$X_{i1}+X_1 - X_{f1}$	X_1	$X_{i0}+X_0 - X_{f0}$	X_0
$X_{i2}+X_2$	$X_{i2}+X_2$	$X_{i1}+X_1$	$X_{i1}+X_1$	$X_{i0}+X_0$	$X_{i0}+X_0$

6-4-2- طريقة الجرد الدائم:

حسب هذه الطريقة تسجل المشتريات بالحساب 38 عند وصول الفاتورة و عند إدخال البضاعة المشتراة المخازن يرصد الحساب 38 وذلك بجعله دائنا بنفس المبلغ الذي جعل به مدينا عند وصول الفاتورة و يقابله في ذلك الحساب 30 أو 31 أو 32 حسب طبيعة المشتريات كما يلي:

X_0	X_0	من حـ/مخزون البضاعة إلى حـ/مشتريات البضاعة دخول البضاعة للمخازن بسند دخول رقم N/12/31	380	30
X_1	X_1	من حـ/المواد الأولية و اللوازم إلى حـ/ مشتريات المواد الأولية واللوازم سند دخول رقم N/12/31	381	31
X_2	X_2	من حـ/ التموينات الأخرى إلى حـ/ مشتريات التموينات الأخرى سند دخول رقم N/12/31	382	32

حيث:

 X_0 تكلفة شراء البضاعة المشتراة في الفاتورة. X_1 تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المشتراة في الفاتورة. X_2 تكلفة شراء التموينات الأخرى.

6-5- تسديد فاتورة الشراء:

تتم هذه المرحلة في حالة الشراء على الحساب و ذلك بجعل حساب الموردون مدينا بمبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم على أحد الحسابات المالية كما يلي:

	Z	من حـ/ موردو المخزونات و الخدمات	401
		إلى حـ/ البنك	512
Z		أو الصندوق	أو
		تسديد فاتورة الشراء	53

بغرض تحليل الحسابات يستحسن أن تسجل فاتورة الشراء دائماً على الحساب حتى يظهر لنا المبالغ التي تعاملنا بها مع المورد خلال الدورة ثم تقوم بعملية التسديد و ذلك سواءا كان الشراء على الحساب أو بشيك أو نقداً.

6-6- مثال تطبيقي:

في بداية الدورة المحاسبية "N" كان رصيد حسابات المخزونات كما يلي:

30- مخزون البضاعة 200 000 دج

31- مخزون مواد أولية و لوازم 500 000 دج

32- مخزون التموينات الأخرى 300 000 دج

خلال الدورة "N" قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- N/01/15 أرسلت طلب شراء بضاعة مع تسبيق ب 100 000 ، بشيك بنكي.

- N/02/15 شراء مواد و لوازم نقداً فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 دج ، 19% TVA ، رسم الطابع 5 950 دج، وصلت المواد و اللوازم في نفس اليوم.

- N/04/15 وصلت البضاعة المطلوبة في N/01/15 و كانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج ، 19% TVA.

- N/05/15 شراء التموينات أخرى بشيك بنكي وكانت فاتورة الشراء كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم: 100 000 دج ، 19% TVA.

- N/12/31 أجرت المؤسسة جرد خارج المحاسبة (الجرد المادي) و حصلت على النتائج التالية:

30- مخزون البضاعة 150 000 دج.

31- مخزون مواد و لوازم 300 000 دج

32- مخزون تموينات أخرى 200 000 دج

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في حالة.

1- الجرد المتناوب

2- الجرد الدائم.

• الحل:

1- تسجيل القيود اللازمة في حالة الجرد الدائم:

		-----N/01/15-----	
100 000	100 000	من حـ/ الموردین: تسبیقات ومدفوعات مسددة مسبقا إلى حـ/ البنك دفع تسبیق للمورد بشیک رقم	4091 512
-----	-----	----- N/02/15-----	-----
600 950	500 000 95 000 5 950	من حـ/ مشتريات مواد أولية ولوازم من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع حـ/ رسم الطابع إلى حـ/ الصندوق فاتورة شراء مواد أولية ولوازم رقم.....	381 4456 6424 53
-----	-----	----- N/02/15-----	-----
500 000	500 000	من حـ/ مواد أولية ولوازم إلى حـ/ مشتريات أولية ولوازم دخول المواد الأولية واللوازم للمخزن سند رقم	31 381
-----	-----	----- N/04/15-----	-----
100 000 57 000	300 000 57 000	من حـ/ مشتريات البضاعة المخزنة حـ/ الرسم على رقم الأعمال المرجع إلى حـ/ الموردون: التسبیقات ومدفوعات مسددة مسبقا إلى حـ/ موردوا السلع والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم...	380 4456 4091 401
-----	-----	----- N/04/15-----	-----
300 000	300 000	من حـ/ بضاعة مخزنة إلى حـ/ مشتريات البضاعة دخول البضاعة للمخازن سند رقم.....	30 380
-----	-----	----- N/05/15-----	-----
119 000	100 000 19 000	من حـ/ مشتريات تموينات أخرى من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المرجع إلى حـ/ البنك فاتورة شراء تموينات أخرى رقم...	382 4456 512
-----	-----	----- N/05/15-----	-----
100 00	100 000	من حـ/ تموينات أخرى إلى حـ/ مشتريات تموينات أخرى دخول التموينات الأخرى للمخازن سند رقم.....	32 382

2- تسجيل القيود اللازمة في حالة الجرد المتناوب:

100 000	100 000	-----N/01/15----- من حـ/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا إلى حـ/ البنك دفع تسبيق للمورد بشيك رقم	4091 512
-----	-----	-----N/02/15----- من حـ/ مشتريات مواد أولية ولوازم من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع من حـ/ رسم الطابع إلى حـ/ الصندوق فاتورة شراء مواد أولية ولوازم رقم.....	381 4456 6424 53
600 950	500 000 95 000 5 950	-----N/04/15----- من حـ/ مشتريات البضاعة المخزنة حـ/ الرسم على رقم الأعمال المرجع إلى حـ/ الموردون: التسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا حـ/ موردوا السلع والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم...	380 4456 4091 401
-----	-----	-----N/05/15----- من حـ/ مشتريات تموينات أخرى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المرجع إلى حـ/ البنك فاتورة شراء تموينات أخرى رقم...	382 4456 512
100 000 257 000	300 000 57 000		
119 000	100 000 19 000		

• تسوية (ترصيد) مخزون أول المدة:

200 000	200 000	N/12/31 من حـ/ بضاعة مستهلكة إلى حـ/ مخزون البضاعة تسوية مخزون أول مدة للبضاعة	600 30
500 000	500 000	N/12/31 من حـ/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة إلى حـ/ المواد الأولية واللوازم تسوية مخزون أول المدة للمواد الأولية واللوازم	601 31
300 000	300 000	N/12/31 من حـ/ التموينات الأخرى المستهلكة إلى حـ/ مخزون تموينات أخرى الأخرى	602 32

• ترصيد المشتريات:

300 000	300 000	N/12/31 من حـ/بضاعة مستهلكة إلى حـ/مشتريات البضاعة ترصيد الحساب 380 بالحساب 600	380	600
500 000	500 000	N/12/31 من حـ/المواد الأولية واللوازم المستهلكة إلى حـ/مشتريات المواد الأولية واللوازم ترصيد الحساب 381 بالحساب 601	381	601
100 000	100 000	N/12/31 من حـ/التموينات الأخرى المستهلكة إلى حـ/مشتريات التموينات الأخرى ترصيد الحساب 382 بالحساب 602	381	602

• تقييد مخزون آخر المدة:

150 000	150 000	N/12/31 من حـ/مخزون بضاعة إلى حـ/بضاعة مستهلكة تقييد مخزون آخر المدة للبضاعة	600	30
300 000	300 000	N/12/31 من حـ/ مواد أولية و لوازم إلى حـ/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة تقييد مخزون آخر المدة الأولية واللوازم	601	31
200 000	200 000	N/12/31 من حـ/ التموينات الأخرى إلى حـ/ التموينات الأخرى المستهلكة تقييد مخزون آخر المدة للتموينات الأخرى	602	32

6-7 - مصاريف الشراء:

تسجل المشتريات بتكلفة الشراء، و تقيم المخزونات بتكلفة شرائها.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء}$$

تعالج مصاريف الشراء محاسبيا نفس معالجة الشراء في حد ذاتها و يمكن أن نميز بين حالتين.

6-7-1 - مصاريف الشراء على فاتورة الشراء:

في هذه الحالة تكون فاتورة الشراء بالشكل التالي:

x	=	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
c	=	مصاريف الشراء (HT)
$x+c$	=	تكلفة الشراء
$t(x+c)$	=	TVA t%
$(x+c) + t(x+c)$	=	المجموع متضمن كل الرسوم

مع ملاحظة أن هذه الحالة عندما تكون المصاريف خاضعة ل TVA وبنفس النسبة، في هذه الحالة

تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

		N/..../...		
	$x+c$	من -/مشتريات البضاعة		380
	$t(x+c)$	من -/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع		4456
$x+c+ t(x+c)$		إلى -/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء مخزونات		

إذا كان الشراء نقداً أو عن طريق البنك نستبدل الحساب 401 بالحساب 53 الصندوق أو الحساب

512 البنك، تدخل المشتريات المخازن بتكلفة شرائها وفي حالة الجرد الدائم تسجل محاسبيا كما يلي:

		N/..../...		
	$x+c$	من -/ البضاعة المخزنة		30
$x+c$		إلى -/مشتريات البضاعة	380	
		إدخال البضاعة للمخازن		

وفي حالة الجرد المتناوب في نهاية الدورة المحاسبية يتم تقييم البضاعة المستهلكة بتكلفة شرائها.

6-7-2 - مصاريف الشراء في فاتورة مستقلة:

في هذه الحالة تكون فاتورة المصاريف للتبسيط هي مصاريف شراء بضاعة يكون القيد كما يلي:

		N/..../...		
	C	من حـ/مشتريات بضاعة	380	
	tc	من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456	
C+ tc		إلى حـ/موردو المخزونات والخدمات فاتورة ومصاريف الشراء	401	

وفي حالة الجرد الدائم تحمل مصاريف الشراء للبضاعة كما يلي:

		N/..../...		
	C	من حـ/ البضاعة المخزنة	30	
C		إلى حـ/مشتريات بضاعة تحميل المصاريف للبضاعة	380	

مثال:

إستوردت المؤسسة "س" في N/04/01 بضاعة و كانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم: 200 000 دج TVA 19% نقل بحري 50 000 دج، TVA 19%، رسوم جمركية 70 000 دج، وصلت البضاعة في نفس التاريخ.

في N/05/01 وصلت فاتورة نقل البضاعة من الميناء إلى مقر المؤسسة، وكانت كما يلي: مصاريف نقل 20 000 دج TVA 19%، رسم الطابع 600 تسدد فاتورة النقل فوراً ونقداً.
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة مع اعتبار أن المؤسسة تعتمد على طريقة الجرد الدائم.

الحل:

		N/04/01		
	320 000	من حـ/ مشتريات البضاعة	380	
	47 500	من حـ/ ر.ر.أ.م (TVA)	4456	
367 500		إلى حـ/موردو المخزونات و الخدمات فاتورة شراء البضاعة	401	
		N/04/01		
	320 000	من حـ/البضاعة المخزنة	30	
320 000		إلى حـ/ مشتريات البضاعة إدخال البضاعة للمخازن	380	
		N/04/01		
	20 000	من حـ/ مشتريات البضاعة	380	
	3 800	من حـ/ ر.ر.أ.م (TVA)	4456	
	600	من حـ/ رسم الطابع و التسجيل	6424	
24 400		إلى حـ/ الصندوق فاتورة نقل البضاعة	53	

		N/04/01		
	20 000	من حـ/ البضاعة المخزنة		30
20 000		إلى حـ/ مشتريات البضاعة	380	
		تحميل المصاريف النقل للبضاعة		

فاتورة شراء البضاعة:

ثمن شراء HT: 200 000
النقل HT : 50 000
رسوم جمركية: 70 000
HT : 320 000
TVA 19%: 47 500
TTC: 367 500

فاتورة النقل:

مصاريف النقل : 20000
TVA 19%: 3 800
TF : 600
TTC: 24 400

6-8- فاتورة الشراء في حالة TVA غير المسترجعة

في بعض الحالات تعتبر المؤسسة مستهلك نهائي للسلعة وبالتالي تستعمل الرسم على القيمة المضافة TVA ولا يسترجعها. في هذه الحالة تعتبر TVA من مصاريف الشراء وتسجل المشتريات بالمبلغ لنفرض أن فاتورة شراء البضاعة كانت كما يلي:

ثمن الشراء خارج الرسم : X
TVA t% : tx
المجموع متضمن كل الرسوم TTC : X+tx

التسجيل المحاسبي لهذه الفاتورة كما يلي:

		N/.../...		380
X+ tx	X+ tx	من حـ/ مشتريات البضاعة	401	
		إلى حـ/ موردو المخزونات و الخدمات		

في حالة الجرد الدائم يتم تسجيل إدخال البضاعة للمخازن بالمبلغ الإجمالي المتضمن كل الرسوم كما

يلي:

	$X + tx$	$N/.../...$		30
$X + tx$		من حـ / البضاعة إلى حـ / مشتريات البضاعة	380	