

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 يطلب 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:

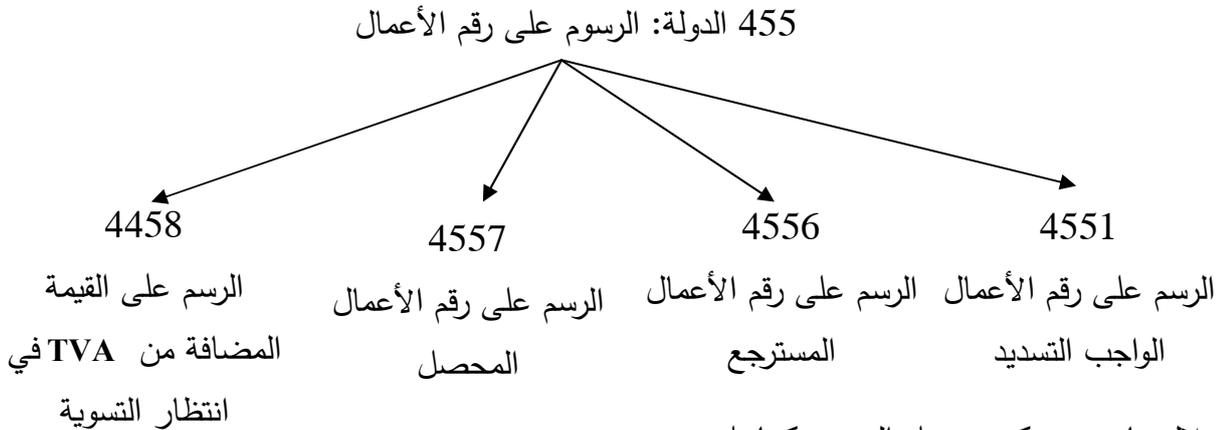
عند وجود تسبيق مع طلب شراء تسجل المحاسبة التسبيق، و يعرف التسبيق على أنه جزء من الثمن يدفع مسبقا للمورد بضمان عملية الشراء، و عند إعداد فاتورة البيع من طرف المورد يخضم التسبيق من ثمن الشراء، كما يسدد التسبيق نقدا أو بواسطة شيك بنكي:

بصفة عامة يمكن أن يتكون التسبيق من العناصر التالية:

مبلغ التسبيق خارج الرسم (HT): x
الرسم على القيمة المضافة TVA% : tx
المجموع متضمن الرسوم TTC : z = x+tx

• مبلغ التسبيق خارج الرسم (x): يعتبر حق لدافع التسبيق (الزبون) على المورد يسوى هذا الحق عند إتمام عملية الشراء و يسجل في الحساب 4091 الموردين: تثبيبات و مدفوعات مسددة مسبقاً المشتق من الحساب 409 الموردين المدينون: التسبيقات و المدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليها و الحسابات الدائنة الأخرى.

• الرسم على القيمة المضافة "TVA": هو رسم يفرض على الاستهلاك حيث يسدده المستهلك النهائي السلعة و تقوم المؤسسات التي تداولت البضاعة المستهلكة بجمع الرسم على القيمة المضافة TVA لصالح الدولة حيث يدفعه الزبون للمورد ثم يقتطعه من مبلغ TVA المحصل من زبائنه و بالتالي يغير مبلغ TVA (tx) هو حق للزبون على الدولة و يسجل في الحساب "4456 TVA مسترجعة المشتق من الحساب 445 -الدولة: الرسوم على رقم الأعمال"



من خلال ما سبق يمكن تسجيل التسبيق كما يلي:

	X	من د/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقاً	4091
	tx	من د/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456
Z		إلى د/ البنك	512
Z		أو	أو
		د/ الصندوق	53

إذا كان التسبيق غير خاضع للرسم على القيمة المضافة يقتصر على القيد التالي فقط دون إظهار TVA

	X	من د/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091
X		إلى د/ البنك	512
		أو	أو
X		الصندوق	53

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 بالمشتري (الزبون):

ج- معلومات خاصة بالفاتورة:

- رقم الفاتورة
 - وتاريخها؛
 - كمية السلعة ووحدة قياسها حسب طبيعة السلعة؛
 - السعر 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 TTC : Z = X+tX+TF</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	من د/مشتريات مخزنة	38
		من د/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456
		من د/ رسم الطابع و التسجيل	6424
		إلى د/ موردو السلع م الخدمات	401
		أو	أو
		إلى د/البنك	512
		أو	أو
إلى د/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 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:

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

- لنفرض للتبسيط أن هذه الفاتورة شراء بضاعة على الحساب.

يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	X tx TF	من د/ مشتريات البضاعة المخزنة	380
		من د/الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456
		من د/ رسم الطابع	6424

X Z-Z		إلى ح/ الموردون: التسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091	
		إلى ح/ موردي السلع والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم...	401	

- 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 512 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 بضاعة المخزنة" 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	30	600
		من ح/ بضاعة مستهلكة إلى ح/ مخزون البضاعة تسوية مخزون أول مدة للبضاعة		
		n/12/31		

x_{i1}	x_{i1}	من د/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة إلى د/ المواد الأولية و اللوازم تسوية مخزون أول المدة للمواد الأولية و اللوازم n/12/31	31	601
x_{i2}	x_{i2}	من د/ التموينات الأخرى المستهلكة إلى د/ مخزون تموينات أخرى الأخرى تسوية مخزون أول المدة التموينات الأخرى	32	602

• ترصيد الحساب 38:

ترصيد الحساب 38 بجعله دائئا 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 د/بضاعة مستهلكة إلى د/مشتريات البضاعة ترصيد الحساب 380 بالحساب 600 n/12/31	380	600
x_1	x_1	من د/المواد الأولية واللوازم المستهلكة إلى د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم ترصيد الحساب 381 بالحساب 601 n/12/31	381	601
x_2	x_2	من د/ التموينات الأخرى المستهلكة إلى د/ 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 د/مخزون بضاعة إلى د/بضاعة مستهلكة تقييد مخزون آخر المدة للبضاعة	600	30
X_{f1}	X_{f1}	n/12/31 من د/ مواد أولية و لوازم إلى د/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة تقييد مخزون آخر المدة الأولية واللوازم	601	31
X_{f2}	X_{f2}	n/12/31 من د/ التموينات الأخرى إلى د/ 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} رصيد مدين X_{f2}	في n/01/01 X_{i2} في n/12/31 X_{f2}	في n/12/31 X_{i1} رصيد مدين X_{f1}	في n/01/01 X_{i1} في n/12/31 X_{f1}	في n/12/31 X_{i0} رصيد مدين X_{f0}	في n/01/01 X_{i0} 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:

		n/12/31		
X_0	X_0	من د/مخزون البضاعة إلى د/مشتريات البضاعة دخول البضاعة للمخازن بسند دخول رقم	380	30
X_1	X_1	-----n/12/31----- من د/المواد الأولية و اللوازم إلى د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم سند دخول رقم	381	31
X_2	X_2	n/12/31 من د/ التموينات الأخرى إلى د/ مشتريات التموينات الأخرى سند دخول رقم	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 د/ موربدو المخزونات و الخدمات	401
		إلى د/ 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 سواء 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 ، 19% TVA بشيك بنكي.

- n/02/15 شراء مواد و لوازم نقداً فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 دج ، 19% TVA ، رسم الطابع 2 500 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، وصلت التموينات الأخرى في نفس التاريخ.

- 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 الدائم.

2- الجرد المتناوب.

• الحل:

1- تسجيل القيود اللازمة في حالة الجرد الدائم:

		-----N/01/15-----		
	100 000	من د/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091	
	19 000	من د/الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456	
119 000		إلى د/ البنك	512	
		دفع تسبيق للمورد بشيك رقم		
		----- N/02/15-----		
	500 000	من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	95 000	من د/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456	
	2 500	من ح/ رسم الطابع	6424	
597 500		إلى د/ الصندوق	53	
		فاتورة شراء مواد أولية ولوازم رقم.....		
		----- N/02/15-----		
	500 000	من د/ مواد أولية ولوازم	31	
500 000		إلى د/ مشتريات أولية ولوازم	381	
		دخول المواد الأولية واللوازم للمخزن سند رقم		
		----- N/04/15-----		
	300 000	من د/ مشتريات البضاعة المخزنة	380	
	38 000	من د/الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456	
100 000		إلى د/ الموردون: التسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091	
238 000		إلى د/ موردي السلع والخدمات	401	
		فاتورة شراء بضاعة رقم...		
		----- N/04/15-----		
	300 000	من د/ بضاعة مخزنة	30	
300 000		إلى د/ مشتريات البضاعة	380	
		دخول البضاعة للمخازن سند رقم.....		
		----- N/05/15-----		
	100 000	من د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
	19 000	من د/الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456	
119 000		إلى د/ البنك	512	
		فاتورة شراء تموينات أخرى رقم...		
		----- N/05/15-----		
	100 000	من د/ تموينات أخرى	32	
100 00		إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		دخول التموينات الأخرى للمخازن سند رقم.....		

2- تسجيل القيود اللازمة في حالة الجرد المتناوب:

119 000	100 000	-----N/01/15-----		
	19 000	من د/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091	
119 000		من د/الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456	
		إلى د/ البنك	512	
		دفع تسبيق للمورد بشيك رقم		
		----- N/02/15-----		
597 500	500 000	من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	95 000	من د/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456	
	2 500	من ح/ رسم الطابع	6424	
		إلى د/ الصندوق	53	
		فاتورة شراء مواد أولية ولوازم رقم.....		
		----- N/04/15-----		
100 000	300 000	من د/ مشتريات البضاعة المخزنة	380	
	38 000	من د/الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456	
238 000		إلى د/ الموردون: التسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091	
		إلى د/ موردي السلع والخدمات	401	
		فاتورة شراء بضاعة رقم...		
		----- N/05/15-----		
119 000	100 000	من د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
	19 000	من د/الرسم على رقم الأعمال المرجع	4456	
		إلى د/ البنك	512	
		فاتورة شراء تموينات أخرى رقم...		

• تسوية (ترصيد) مخزون أول المدة:

200 000	200 000	n/12/31	30	600
		من د/ بضاعة مستهلكة		
		إلى د/ مخزون البضاعة		
		تسوية مخزون أول مدة للبضاعة		
500 000	500 000	n/12/31	31	601
		من د/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة		
		إلى د/ المواد الأولية و اللوازم		
		تسوية مخزون أول المدة للمواد الأولية و اللوازم		
		----- n/12/31 -----		

300 000	300 000	من د/ التموينات الأخرى المستهلكة إلى د/ مخزون تموينات أخرى أخرى تسوية مخزون أول المدة التموينات الأخرى	32	602
---------	---------	--	----	-----

• ترصيد المشتريات:

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

• تقييد مخزون آخر المدة:

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

7-6 - 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.

1-7-6 - 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:

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

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 محاسبياً كما يلي:

	$x+c$	من د/ البضاعة المخزونة	30
$x+c$		إلى د/مشتريات البضاعة إدخال البضاعة للمخازن	380

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

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

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

	c	من د/مشتريات بضاعة	380
	tc	من د/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456
$c+ tc$		إلى د/موردو المخزونات والخدمات فاتورة ومصاريف الشراء	401

وفي حالة الجرد الدائم تحمل مصاريف الشراء للبضاعة كما يلي:

30	من د/ البضاعة المخزنة	C	C
380	إلى د/مشتريات بضاعة تحميل المصاريف للبضاعة		

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 فورا ونقدا.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة مع اعتبار أن المؤسسة تعتمد على طريقة الجرد الدائم.

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

فاتورة شراء البضاعة:

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

فاتورة النقل:

مصاريف النقل : 20000
TVA 19%: 3 800
TF : 600
<hr/>
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 تسترجعها، 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
<hr/>
المجموع متضمن كل الرسوم TTC : x+tx

التسجيل المحاسبي لهذه الفاتورة كما يلي:

	X+ tx	من د/ مشتريات البضاعة	380
X+ tx		إلى د/ موردو المخزونات و الخدمات	401

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

يلي:

	X+ tx	من د/ مشتريات البضاعة	30
X+ tx		إلى د/ موردو المخزونات و الخدمات	380