

Unit Two ; Accounting for Advances on Inventory

Introduction:

Purchase and sale transactions of inventory may be accompanied by advances, where the customer pays an amount in advance before receiving the invoice and the goods. This payment may be made in cash or by endorsed cheque, reflecting the intention of both parties to complete the agreed transaction.

These advances are recorded in the company's journal according to two main cases:

I.1 Accounting for advances on inventory purchases (buyer)

In the case of purchase, the advance is considered a receivable for the customer from the supplier. Therefore, it is recorded in account (4090)

“Suppliers – debit balances: advances and payments on account”. Accordingly, the buyer (customer) records the following journal entry:

Account	Description	Debit	Credit
4090	Suppliers – advances	xxx	
53 / 512	Cash / Bank		xxx

When the purchase invoice is received, the advance is offset and the following entry is recorded:

Account	Description	Debit	Credit
380	Purchases of goods (inventory)	xxx	
44563	Recoverable VAT on purchases	xxx	
4090	Suppliers – advances		xxx
401	Inventory suppliers)		xxx
53 / 51	Cash / Bank		xxx

II.2 Accounting for advances on inventory sales (seller)

In the case of sale, the advance is considered a liability of the supplier toward the customer. Therefore, the seller records the following journal entry:

Account	Description	Debit	Credit
53 / 512	Cash / Bank	xxx	
4190	Advances from customers		xxx

When the sales invoice is issued, the advance is reversed (Account 4190 is debited), and the following entry is recorded:

تمهيد: قد تكون عمليات شراء وبيع المخزون مرفقة بتسبيقات، حيث يقوم الزبون بدفع مبلغ مسبق قبل استلام الفاتورة والبضاعة. ويتم هذا الدفع إما نقدًا أو عن طريق شيك مؤشر عليه، مما يعكس نية الطرفين في إتمام الصفقة المتفق عليها. وتُسجل هذه التسبيقات محاسبياً في يومية المؤسسة وفق حالتين أساسيتين:

I.1 التسجيل المحاسبي للتسبيقات التجارية على المخزون في عند المشتري:

في حالة الشراء، يُعتبر التسبيق حقًا للزبون لدى المورد، لذلك يُسجل في الحساب (ح/4090) "الموردون المدينون: تسبيقات ومدفوعات على الحساب". وبناءً على ذلك، يقوم الزبون (المشتري) بإثبات القيد المحاسبي المناسب في دفتر اليومية:

4090	الموردون المدينون، تسبيقات	xxx	
512/53	ح/ الخزينة		xxx

و عند استلام فاتورة الشراء فإنه يتم ترصيد قيمة التسبيق وتسجيل القيد التالي:

38x	مشتريات	xxx	
44563	ر.ق.م قابل للاسترجاع	xxx	
xxx	تسبيقات للموردين		4090
xxx	ح/ الخزينة		53/51
xxx	مورد المخزون والخدمات		401

II.1.2 التسجيل المحاسبي للتسبيقات التجارية على المخزون عند البائع:

في حالة البيع يعتبر التسبيق دين على المورد اتجاه الزبون، وعليه يسجل المورد (البائع) في دفتر اليومية القيد التالي:

512/53	ح/ الخزينة	xxx	
53	تسبيقات من الزبائن		4190

و عند تسليم فاتورة البيع فإنه يتم ترصيد قيمة التسبيق، بجعل ح/4190 مدين، وتسجيل القيد التالي:

Unit Two ; Accounting for Advances on Inventory

Account	Description	Debit	Credit
4190	Advances from customers	xxx	
53 / 51	Cash / Bank	xxx	
411	Customers (accounts receivable)	xxx	
70	Sales		xxx
4457	VAT collected		xxx

Practical Example

The following transactions were carried out by “Alpha Modern Furniture Trading Company” during January 2025:

- On 12/01/2025, a purchase order was placed with supplier **Abdelrahman**, with a cash advance of **20,000 DZD**.
- On 16/01/2025, the purchase invoice and goods were received on the same day (Invoice No. 23/001), including:
 - Purchase price excluding tax: **100,000 DZD**
 - Purchase-related expenses (transport, shipping): **2,500 DZD**
 - VAT rate: **19%**
 - Payment was made by bank cheque.

Required:

- Prepare Purchase Invoice No. (61/25)
- Record the transactions in the journals of:
 - Alpha Trading Company
 - Supplier Abdelrahman
 (Given that cost of goods sold = 60,000 DZD)

Solution

1- Purchase Invoice No. (61/25)

Description	Amount
Purchase price excluding tax	100,000 DZD
Purchase expenses (excl. tax)	2,500 DZD
Total cost (excl. tax)	102,500 DZD
VAT (102,500 × 19%)	19,475 DZD
(Advance paid on 12/01/2025)	(20,000 DZD)
Net payable (including tax after advance deduction)	101,975 DZD

4190	تسبيقات من الزائين	xxx	xxx	xxx	4190
53/51	ح/ الخزينة	xxx	xxx	xxx	53/51
411	الزائين	xxx	xxx	xxx	411
70x	مبيعات	xxx	xxx	xxx	70x
4457	ر.ق.م محصل	xxx	xxx	xxx	4457

. مثال تطبيقي:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة " ألفا لتجارة الأثاث العصري " خلال شهر جانفي من دورة 2025:

- بتاريخ 2025/1/12 أرسلت طلبية لشراء بضاعة من عند المورد عبد الرحمن مع تسبيق نقدي بقيمة 20.000 دج
- بتاريخ 2025/1/16 وصلت فاتورة شراء البضاعة مع البضاعة في نفس اليوم حيث تضمنت الفاتورة رقم (001/23) ماييلي : ثمن الشراء خارج الرسم 100.000 دج، مصاريف الشراء المتعلقة بعملية الشراء (نقل، شحن) 2.500 دج، نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 % وتم تسديدها بشيك بنكي.

المطلوب:

- إعداد فاتورة شراء رقم (25/61)
- سجل العمليات في يومية كل من : مؤسسة ألفا للتجارة، المورد عبد الرحمن مع العلم أن تكلفة البضاعة المباعة 60.000 دج

حل المثال التطبيقي:

1- إعداد فاتورة الشراء رقم (25/61)

فاتورة شراء رقم (25/61)	
البيان	المبلغ
ثمن الشراء خارج الرسم	100.000 دج
مصاريف الشراء خارج الرسم	2.500 دج
تكلفة الشراء خارج الرسم	102.500 دج
+ ر.ق.م القابل للاسترجاع (102.500 دج × 0.19)	19.475 دج
- تسبيق ليوم 2023/1/12	(20.000 دج)
المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم بعد اقتطاع التسبيق	101.975 دج

Unit Two ; Accounting for Advances on Inventory

2- Journal entries (perpetual inventory system)

Account	Description	Debit	Credit
	----- 12/01/2025-- ---		
4090	Suppliers – advances	20,000	20,000
	Cash		
	--- 16/01/2025----- ---		
380	Purchases of goods	102,500	
44563	Recoverable VAT on purchases	19,475	
	Suppliers – advances and payments on account		20,000
4090			101,975
401	Inventory supplier (Abdelrahman)		101,975
512	Bank		
	-----//-----		
30	Inventory (stock)	102,500	
380	Purchases of goods		102,500

B- Supplier Abdelrahman (Seller)

	----- 12/01/2025 -----		
Account	Description	Debit	Credit
512	Bank	20,000	
419	Advances from customers		20,000
	----- 16/01/2025 -----		
419	Advances from customers	20,000	
512	Bank	101,975	
411	Customers	101,975	
70	Sales		60,000
4457	VAT collected		19,475
	-----//-----		
600	Cost of goods sold	60,000	
30	Inventory (stock)		60,000

2- التسجيل المحاسبي للعمليات بطريقة الجرد الدائم في

يومية كل من:

أ-مؤسسة ألفا للتجارة (المشتري):

	20000	---2025/1/12---		
20000		الموردون المدينون، تسيقات ح/الصندوق	53	4090
		دفع تسيق نقدا		
		---25/01/16---		
	102.500	مشتريات بضاعة		380
	19.475	ر.ق.م قابل للاسترجاع		44563
		تسيقات للموردين		
20.000		ح/البنك	4090	
101.97		فاتورة الشراء (25/61)	512	
5		-----//-----		
	102.500	-		30
		بضاعة مخزنة		
102.50			380	
0		مشتريات بضاعة		
		وصل الإدخال رقم		

ب- المورد عبد الرحمن (البائع):

	20.000	--2025/1/12-----		
20.000		--		512
		ح/البنك	419	
		تسيقات من		
		الزبائن		419
		-----2025/1/16---		512
	20.000	-	700	
	101.975	تسيقات من الزبائن	4457	
102.500		ح/البنك		600
19.475		مبيعات بضاعة		
		ر.ق.م محصل	30	
		فاتورة بيع 25/61		
	60.000	-----//-----		
60.000		مشتريات بضاعة مستهلكة		
		بضاعة مخزنة		
		وصل خروج رقم		