

مراجعة حول التسجيل المحاسبي للتخفيضات

التخفيض أو الخصم هو إقطاع نسبة مئوية محددة من قيمة الفاتورة من قبل البائع (المورد) للمشتري (الزبون)، فإذا حصلت المؤسسة على هذا التخفيض من عند موردها يعتبر تخفيض مكتسب، بينما يعتبره المورد تخفيض ممنوح، وهناك نوعين من التخفيضات: **تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية**

1- **التخفيضات التجارية:** وهي تخفيضات تمنح عادة لإعتراف متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة، وهي ثلاثة أنواع يرمز لها بـ (RRR):

- **الحسميات (Les Rabais):** تمنح في حالات معينة مثل وجود عيب في البضائع أو المنتجات المباعة أو عند التأخير في تسليمها
- **التنزيلات (Les Remises):** تمنح عادة في بعض الحالات التي تتجاوز فيها الطلبات مستويات معينة من الحجم (عدد الوحدات) أو رقم الأعمال (قيمة المشتريات (
- **المرتجعات أو المردودات (Les Ristournes):** وهي تمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعامل (مكافأة الزبون الوفي)، أو بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين من الحجم أو رقم الأعمال

2- **التخفيضات المالية:** وهي تخفيضات تمنح عادة لإعتراف متعلقة بطرق الدفع وهي تتمثل في:

- **خصم التعجيل بالدفع:** ويمنح عادة على العمليات التي يتم فيها الدفع فوراً أو عند التعجيل بالدفع

التسجيل المحاسبي للتخفيضات

يرجع التسجيل المحاسبي للتخفيضات مهما كان نوعها سواء تجارية أو مالية إلى نوع الفاتورة التي وردت فيها (هل هي الفاتورة العادية أو فاتورة مستقلة تسمى بفاتورة الإنقاص)

قاعدة عامة:

- حسب النظام المحاسبي المالي فإنّ التخفيضات الواردة في الفاتورة الأصلية أو العادية مهما كان نوعها تجارية أو خصم التعجيل بالدفع لا تسجل محاسبياً بل نسجل فقط الصافي الأخير
- التخفيضات الواردة في فاتورة مستقلة تسمى بفاتورة إنقاص (Facture d'avoir) تسجل محاسبياً كما يلي:

- بالنسبة للتسجيل في يومية الزبون

التاريخ	موردو المخزونات والخدمات	401
	تخفيضات مكتسبة (فاتورة إنقاص رقم.....)	609

- بالنسبة للتسجيل في يومية المورد

التاريخ	709
تخفيضات ممنوحة	411
الزبائن	
(فاتورة إنقاص رقم.....)	

مثال تطبيقي

لدينا فاتورة بتاريخ 2019/03/02 تحتوي على المعلومات التالية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 500 000 دج، مصاريف النقل 5 400 دج، خصم التعجيل بالدفع 2.5 %، تخفيض تجاري أول 04 %، تخفيض تجاري ثاني 05 %، TVA 19 %، التسديد بعد شهر.

المطلوب

- تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزيون.

الحل:

- تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
500 000	ثمن البيع
-	-
20 000	التخفيض التجاري الأول 04 % ($0.04 \times 500\,000 = 20\,000$)
480 000	الصافي التجاري الأول
-	-
24 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % ($0.05 \times 480\,000 = 24\,000$)
456 000	الصافي التجاري الثاني
-	-
11 400	خصم التعجيل بالدفع 02.5 % ($0.025 \times 466\,000 = 11\,400$)
444 600	الصافي المالي للبضاعة
+	+
5 400	مصاريف النقل
450 000	المجموع خارج الرسم (HT)
+	+
85 500	TVA 19 % ($0.19 \times 450\,000 = 85\,500$) دج
535 500	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

ملاحظة: عند حساب كل تخفيض تجاري نتحصل على صافي تجاري يكون أساس حساب التخفيض التجاري الموالي، ولا يسمح بجمع معدلات التخفيضات التجارية عندما يطبق أكثر من تخفيض تجاري، ويحسب خصم التعجيل بالدفع من الصافي التجاري الأخير لأن له علاقة بكيفية الدفع التي تكون فيما بعد.

التسجيل في يومية المورد

		2019/03/02			
	535500	الزيائن		411	
85500		TVA مجمعة	4457		
444600		مبيعات بضائع	700		
5400		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708		
	تكلفة/...../.....			
		مشتريات بضائع مبيعة		600	
تكلفة		البضائع (وصل إخراج رقم ...)	30		

التسجيل في يومية الزبون (المشتريات بضائع مثلاً)

		2019/03/02			
	444600	بضائع مخزنة		3800	
	5400	مصاريف نقل البضائع		3801	
	85500	TVA قابلة للإسترجاع		4456	
500000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم ...)	401		
	450000/...../.....			
		بضائع		30	
444600		بضائع مخزنة	3800		
5400		مصاريف نقل البضائع (وصل إدخال رقم ...)	3801		

- نفترض الآن أن الزبون بتاريخ 2019/03/05 قرر تسديد قيمة الفاتورة السابقة فتحصل على خصم تعجيل الدفع بنسبة 02 % وصلها بواسطة فاتورة إنقاص وتم التسديد بشيك بنكي.
المطلوب: تسجيل العملية في يومية المورد والزبون؟

الحل:

أولا نقوم بتصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2019/03/05
التخفيض الذي إستفاد منه الزبون يحسب من المجموع خارج الرسم

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2019/03/05	
450 000	المجموع خارج الرسم (HT)
-	-
9 000	خصم التعجيل بالدفع 2 % = (0.02 × 450 000) = 9 000 دج
441 000	الصافي المالي خارج الرسم (HT)
+	+
83790	19 TVA % (0.19 × 441 000) = 83 790 دج
524 790	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

من خلال هذه الفاتورة نلاحظ أنّ الزبون إستفاد من خصم تعجيل بالدفع قيمته 9 000 دج
كما أنّ TVA القابلة للإسترجاع إنخفضت بقيمة (0.19 × 9 000) = 1 710 دج
ومنه يكون التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون كما يلي:

التسجيل في يومية المورد

		2019/03/05		
	9 000	تخفيضات ممنوحة		709
	1 710	TVA مجمعة		4457
10 710		الزبائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم)		
	/.../...		
	524790	البنك		512
524790		الزبائن	411	
		(شيك بنكي رقم)		

التسجيل في يومية الزبون

		2019/03/05			
	10 710	موردو المخزونات والخدمات			401
1 710		TVA قابلة للإسترجاع		4456	
9 000		تخفيضات مكتسبة		609	
		(فاتورة إنقاص رقم ...)			
	/.../...			
	524790	موردو المخزونات والخدمات			401
524790		البنك		512	
		(شيك بنكي رقم)			