

الأسبوع الثالث: التخفيضات التجارية والمالية

1. تعريف وأنواع التخفيضات
2. التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية
3. التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية

1- تعريف وأنواع التخفيضات

1-1- تعريف التخفيضات

التخفيض هو المبلغ من ثمن البيع الذي ينقصه المورد (البائع) لفائدة الزبون (المشتري) لسبب من الأسباب كعطب في البضاعة أو تأخير في التوريد أو لخصوصية الزبون أو حجم الطلبية أو عند بلوغ رقم أعمال فترة معينة ... أو من أجل تعجيل الدفع.

1-2- أنواع التخفيضات

هناك نوعان من التخفيضات: تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية

1-2-1- 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

1-2-2- التخفيضات المالية

وهي تخفيضات تمنح عادة لإعتراف متعلقة بطرق الدفع وهي تتمثل في:
خصم تعجيل الدفع: ويمنح عادة على العمليات التي يتم فيها الدفع فورا أو عند التعجيل بالدفع قبل تاريخ الاستحقاق.

2- المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة في الفاتورة العادية

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

ملاحظة: حسب النظام المحاسبي المالي فإنّ التخفيضات الواردة في الفاتورة الأصلية أو العادية مهما كان نوعها تجارية أو خصم التعجيل بالدفع لا تسجل محاسبيا بل نسجل فقط الصافي الأخير

مثال تطبيقي لدينا فاتورة بتاريخ 2019/03/02 تحتوي على المعلومات التالية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 500 000 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 والزبون.

الحل:

تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
500 000	ثمن البيع خارج الرسم
-	
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 خارج الرسم
+	+
84474	TVA 19 % $(0.19 \times 450\,000) = 85\,500$ دج
529074	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

411	الزبائن	529 074	
4457	ر.ق.م. (TVA) مجمعة على المبيعات	84 474	
700	المبيعات من البضائع	444 600	

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

3800	البضائع المخزنة	444 600	
4456	ر.ق.م. (TVA) قابلة للإسترجاع على المشتري	84 474	
401	موردو المخزونات والخدمات	529 074	

3- المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة خارج الفاتورة العادية (فاتورة إنقاص)

التخفيضات بمختلف أنواعها الواردة في فاتورة مستقلة تسمى بفاتورة إنقاص (Facture d'avoir) تسجل محاسبيا لدى المورد (أو البائع) في الجانب المدين من الحساب 709 " تخفيضات ممنوحة " لتتقصد من قيمة المبيعات، وتسجل محاسبيا لدى الزبون (أو المشتري) في الجانب الدائن من الحساب 609 " تخفيضات متحصل عليها " لتتقصد من قيمة المشتريات، وفي الحالتين تكون مرفقة بالرسم على القيمة المضافة المناسبة (TVA محصلة عند البائع في الجانب المدين و TVA مسترجعة عند المشتري في الجانب الدائن) وذلك كما يلي:

- التسجيل المحاسبي في يومية الزبون

401	موردو المخزونات والخدمات	
609	تخفيضات متحصل عليها	
4456	TVA قابلة للإسترجاع	
	(فاتورة إنقاص رقم.....)	

- التسجيل المحاسبي في يومية المورد

709	تخفيضات ممنوحة	
4457	TVA مجمعة	
411	الزبائن	
	(فاتورة إنقاص رقم.....)	

مثال 2 بتاريخ 2019/03/05 كانت فاتورة بيعتحتوي على المعلومات الآتية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 500 000 دج، تخفيض تجاري أول 04%، تخفيض تجاري ثاني 05%، TVA 19%، التسديد بعد شهر. تكلفة البضاعة المباعة 400 000 دج. وبتاريخ 2019/03/10 قرر تسديد قيمة الفاتورة السابقة قبل التاريخ المتفق عليه، فتحصل على خصم تعجيل الدفع بنسبة 2.5% تم إثباته بواسطة فاتورة إنقاص وتم التسديد بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزبون.
- 2- تصوير فاتورة الإنقاص وتسجيلها في يومية المورد والزبون؟

1- تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
500 000	ثمن البيع خارج الرسم
-	
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
-	
86 640	TVA 19 % ($0.19 \times 456\,000$) = 86 640 دج
542 640	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

411	الزبائن	542 640	86 640	456 000
4457	ر.ق.م. (TVA) مجمعة على المبيعات			
700	المبيعات من البضائع			

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

3800	البضائع المخزنة	456000	86 640	542 640
4456	ر.ق.م. (TVA) قابلة للإسترجاع على المشتري			
401	موردو المخزونات والخدمات			

2- تصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2019/03/10

التخفيض يحسب من المجموع خارج الرسم

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2019/03/10	
المبلغ خارج الرسم (HT) الخاضع للتخفيض	456 000
خصم التعجيل بالدفع 2 % = (0.025 × 456 000) = 11 400 دج	11 400
+	+
TVA 19 % = (0.19 × 9 000) = 1 710 دج	2 166
مبلغ التخفيض متضمن الرسم (TTC)	13 566

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

المورد أو البائع تحمل نقص في المبيعات بـ 11 400 دج تسجل في الجانب المدين للحساب 709 " تخفيضات ممنوحة"
كما أنّ TVA المجمعة إنخفضت بقيمة 2 166 دج

709	تخفيضات ممنوحة	11 400		
4457	ر.ق.م. (TVA) مجمعة على المبيعات	2 166		
411	الزبائن		13 566	

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

الزبون أو المشتري استفاد من نقص في المشتريات بـ 11 400 دج تسجل في الجانب الدائن للحساب 609 " تخفيضات
محصلة" كما أنّ TVA القابلة للإسترجاع إنخفضت بقيمة 2 166 دج

401	موردو المخزونات والخدمات	13 566	11 400	2 166
609	تخفيضات محصلة			
4456	ر.ق.م. (TVA) قابلة للإسترجاع			