**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 او حجم الطلبية أو عند بلوغ رقم أعمال قترة 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 لإعتبارات 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 الطلبيات 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 لإعتبارات 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 02/03/2019 تحتوي على المعلومات التالية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 000 500دج، ، 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 02/03/2019** | |
| **ثمن البيع خارج الرسم**    **التخفيض التجاري الأول 04 % ( 000 500 × 0.04)= 000 20** | **000 500**  **-**  **000 20** |
| **الصافي التجاري الأول**    **التخفيض التجاري الثاني 05 % ( 000 480 × 0.05)= 000 24** | **000 480**  **-**  **000 24** |
| **الصافي التجاري الثاني**    **خصم التعجيل بالدفع 02.5 % ( 000 466 × 0.025)= 400 11** | **000 456**  **-**  **400 11** |
| **الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم**  **+**  **TVA 19 % ( 000 450 × 0.19 ) = 500 85 دج** | **600 444**  **+**  **84474** |
| **المبلغ المستحق الدفع ( TTC )** | **529074** |

**التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)**

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

**التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)**

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

**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 " لتنقص من قيمة المبيعات، وتسجل محاسبيا لدى الزبون (أو المشتري) في الجانب الدائن من الحساب 609 " تخفيضات متحصل عليها" لتنقص 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  التاريخ  التاريخ | 609  4456 | موردو المخزونات والخدمات  تخفيضات متحصل عليها  TVA قابلة للإسترجاع  ( فاتورة إنقاص رقم...... ) |  |  |

**- التسجيل المحاسبي في يومية المورد**

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

**مثال2** بتاريخ 05/03/2019 كانت فاتورة بيعتحتوي على المعلومات الآتية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 000 500 دج، تخفيض تجاري أول 04%، تخفيض تجاري ثاني 05 %، TVA 19 %، التسديد بعد شهر. تكلفة البضاعة المباعة 000 400 دج.

وبتاريخ 10/03/2019 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 02/03/2019** | |
| **ثمن البيع خارج الرسم**    **التخفيض التجاري الأول 04 % ( 000 500 × 0.04)= 000 20** | **000 500**  **-**  **000 20** |
| **الصافي التجاري الأول**    **التخفيض التجاري الثاني 05 % ( 000 480 × 0.05)= 000 24** | **000 480**  **-**  **000 24** |
| **الصافي التجاري الثاني**    **TVA 19 % ( 000 456 × 0.19 ) = 640 86 دج** | **000 456**  **-**  **640 86** |
| **المبلغ المستحق الدفع ( TTC )** | **640 542** |

**التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)**

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

**التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)**

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

**2- تصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 10/03/2019**

**التخفيض يحسب من المجموع خارج الرسم**

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

**التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)**

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

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

**التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)**

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

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