

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 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 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 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 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 × 500 000) = 20 000
480 000	الصافي التجاري الأول
-	
24 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % (0.05 × 480 000) = 24 000
456 000	الصافي التجاري الثاني
-	
11 400	خصم التعجيل بالدفع 02.5 % (0.025 × 466 000) = 11 400
444 600	الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم
+	+
84474	TVA 19 % (0.19 × 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 " لتتنقص من قيمة المبيعات، وتسجل محاسبيا لدى الزبون (أو المشتري) في الجانب الدائن من الحساب 609 " تخفيضات متحصل عليها " لتتنقص 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

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

- التسجيل المحاسبي في يومية المورد

		تخفيضات ممنوحة	709
		TVA مجمعة	4457
		الزبائن	411
		(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)

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

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

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

2- تصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2019/03/10

التخفيض يحسب من المجموع خارج الرسم

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

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

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

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

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

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