

الأسبوع الثاني (المحاضرة 2+3): المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية والمالية

تنقسم التخفيضات إلى نوعين: تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية.

التخفيضات التجارية غالباً ما تمنح المؤسسة هذا النوع من التخفيضات لاعتبارات مرتبطة بسياستها التجارية، وهي على ثلاثة أنواع يرمز لها بالأحرف (RRR):

➤ **الحسميات (Rabais):** تمنح للزبون كتعويض للتأخر في التوريد، أو عندما يشوب السلعة أو الخدمة

عيب في نوعيتها، أو عندما تكون غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها.

➤ **التنزيلات (Remises):** يمنحها المورد اعتباراً لأهمية ونوعية وخصوصيات الزبون، أو في بعض الحالات

التي تتجاوز فيها الطلبات مستويات معينة من حيث الحجم أو رقم الأعمال.

➤ **المرتجعات (Ristournes):** يمنحها المورد عادة في نهاية الدورة مكافأة لوفاء الزبون بالنظر إلى طول

فترة التعاون، أو بسبب بلوغ حجم العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين من حيث الحجم أو

رقم الأعمال.

التخفيضات المالية (**خصم تعجيل الدفع**): هي تخفيضات يمنحها المورد للزبون في مقابل قيام هذا الأخير

بتسديد مبلغ الفاتورة فوراً أو قبل تاريخ الاستحقاق.

المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية: ينص النظام المحاسبي المالي على عدم تسجيل التخفيضات التجارية

إذا جاءت واردة ضمن الفاتورة، بحيث تسجل فقط قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري من دون احتساب

الرسم على القيمة المضافة.

مثال: في 04.12. ن قامت المؤسسة "س" ببيع بضاعة إلى المؤسسة "ع" بسعر 20000 دج تكلفتها

15000 دج على الحساب، كما منحت المؤسسة "س" إلى المؤسسة "ع" تخفيض تجاري أول 5% وتخفيض

تجاري ثاني 2% .

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية كل من الزبون والمورد، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

الحل:

20000	.....	سعر البيع
- 1000	.....	تخفيض تجاري أول 5%
19000	.....	الصافي التجاري الأول
- 380	.....	تخفيض تجاري ثاني 2%
18620	.....	الصافي التجاري النهائي
+ 3537.8	.....	الرسم على القيمة المضافة 19%
22157.8	.....	صافي الدفع

التسجيل في دفتر يومية الزبون:

		----- 04.12 ن. -----		
	18620	ح / مشتريات بضاعة مخزنة		380
	3537.8	ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
22157.8		ح / موردو المخزون	401	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		----- // -----		
	18620	ح / مخزون بضاعة		30
18620		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		استلام البضاعة المشتراة		

التسجيل في دفتر يومية المورد:

		----- 04.12 ن. -----		
	22157.8	ح / عملاء		411
18620		ح / مبيعات بضاعة	700	
3537.8		ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة على الحساب		
		----- // -----		
	15000	ح / مشتريات بضاعة مباعة		600
15000		ح / مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة المباعة إلى الزبون		

أما إذا وردت التخفيضات التجارية ضمن فاتورة مستقلة (فاتورة استدرابية) فهي تسجل لدى المورد في الجانب المدين من حساب 709 تخفيضات ممنوحة، في حين تسجل لدى الزبون في الجانب الدائن من حساب 609 تخفيضات مستلمة.

مثال: في 03.15.ن تحصلت المؤسسة من أحد مورديها على تخفيض في فاتورة مستقلة قيمته 8000 دج بسبب عدم مطابقة البضاعة المشتراة منه للمواصفات المطلوبة، مع العلم أن المؤسسة حصلت على التخفيض بشيك بنكي.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية كل من الزبون والمورد، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .
الحل:

التسجيل في دفتر يومية الزبون:

		----- 03.15 -----		
	9520	ح / البنك	512	
8000		ح / تخفيضات مستلمة	609	
1520		ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع تحصيل تخفيض تجاري من المورد	4456	

التسجيل في دفتر يومية المورد:

		----- 03.15 -----		
	8000	ح / تخفيضات ممنوحة	709	
	1520	ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
9520		ح / البنك منح تخفيض تجاري إلى الزبون	512	

المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية: ينص النظام المحاسبي المالي على ضرورة التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية سواء وردت ضمن الفاتورة الأصلية للمشتريات أو جاءت واردة في فاتورة مستقلة، حيث أن هذه التخفيضات تعتبر إيرادا بالنسبة للعميل، وعليه فهو يسجلها في الجانب الدائن من حساب 768 إيرادات مالية أخرى. في حين أنها تعتبر عبئاً بالنسبة للمورد، وعليه فهو يسجلها في الجانب المدين من حساب 668 تكاليف مالية أخرى.

مثال: في 02.17.20 قامت المؤسسة "س" ببيع بضاعة إلى المؤسسة "ع" بسعر 10000 دج تكلفتها 7000 دج، كما منحت المؤسسة "س" إلى المؤسسة "ع" تخفيض تجاري 10% من أجل مكافأتها على وفائها لها، وتخفيض مالي 1% لكونها سددت قيمة مشترياتها في الحال وبشيك بنكي.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية كل من الزبون والمورد، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

الحل:

10000	.....	سعر البيع
- 1000	.....	تخفيض تجاري 10%
<hr/>		
9000	.....	الصافي التجاري
- 90	.....	تخفيض مالي 1%
<hr/>		
8910	.....	الصافي المالي
+ 1692.9	.....	الرسم على القيمة المضافة 19%
<hr/>		
10602.9	.....	صافي الدفع

التسجيل في دفتر يومية الزبون:

		----- 02.17 -----		
	9000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	1692.9	ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
10602.9		ح / البنك	512	
90		ح / إيرادات مالية أخرى	768	
		شراء بضاعة بشيك مع الحصول على تخفيض تجاري ومالي		
		----- // -----		
	9000	ح / مخزون بضاعة	30	
9000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		استلام البضاعة المشتراة		

التسجيل في دفتر يومية المورد:

		----- 02.17 -----		
	10602.9	ح / البنك		512
	90	ح / تكاليف مالية أخرى		668
9000		ح / مبيعات بضاعة	700	
1692.9		ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة بشيك مع منح تخفيض تجاري ومالي		
		----- // -----		
	7000	ح / مشتريات بضاعة مباعه		600
7000		ح / مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة المباعه إلى الزبون		