

المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية و المالية:

تعتبر التخفيضات من الإجراءات المسايرة لعمليات الشراء والبيع التي تنشأ بين مختلف المتعاملين، بحيث تؤثر بشكل عام على أسعار الشراء والبيع المتعامل بها، و التخفيضات نوعان: تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية.

✚ التخفيضات التجارية:

يتميز هذا النوع من التخفيضات بطابعه التجارية واعتماده في بعض التعاملات يؤدي إلى تخفيض السعر الاصلي وتجريد الإشارة إلى أن التخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا إلا إذا وردت في فاتورة مستقلة، أما إذا وردت في فاتورة الشراء أو البيع فإننا نستثني مبلغ التخفيض ونتعامل مع الصافي التجاري فقط.

والتخفيضات التجارية ثلاثة أنواع هي:

- **الحسميات Rabais:** تلجئ المؤسسة إلى منح هذا النوع من التخفيضات للزبائن في حال بيع البضائع والمنتجات المباعة وإتضح أن جزء منها أو كلها بها عيوب أو أنها غير مطابقة للشروط المتفق عليها، كما تمنح أيضا في حال التأخر في آجال التسليم.
 - **التنزيلات Remises:** يمنح هذا النوع من التخفيضات بالنظر لأهمية و نوعية الزبون، كما قد تمنح في الحالات التي تتجاوز فيها الطلبيات مستويات معينة (الحجم، رقم الأعمال).
 - **المرتجعات Restournes:** وتمنح عادة في نهاية الفترة، عادة سنة ، قياسا بطول فترة التعامل وكذا رقم الأعمال المحقق خلال تلك الفترة. وتعتمد المؤسسة هذا النوع من التخفيضات بغية المحافظة على وفاء زبائنها، وتعزيز المعاملات التجارية معهم.
- و يصطلح على التخفيضات التجارية اختصارا بالرمز (RRR).

✚ التخفيضات ذات الطابع المالي:

- تمنح عادة للزبون في حالة قيامه بتسديد التزاماته مباشرة أو قبل تاريخ الاستحقاق، وعلى ذلك يأخذ هذا النوع من التخفيضات الطابع المالي وتتمثل في:
- **الخصم (Escompte):** يمنح عادة على العمليات التي يتم فيها الدفع فورا، أو عند تعجيل الدفع.

✚ المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة ضمن الفاتورة (Facteur de droit):

- بالنسبة للتخفيضات التجارية فقد نص النظام المحاسبي المالي (SCF) على عدم تسجيل التخفيضات التجارية إذا كانت واردة في ضمن الفاتورة (الشراء والبيع) فنسجل الصافي التجاري قبل حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) وذلك كما يلي:

➤ عند الزبون نسجل القيد المحاسبي التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	التخفيض التجاري الوارد في فاتورة الشراء		38x
XXX	XXX	من ح/ مشتريات المخزونات (بالصافي التجاري)		4456
		ح/ الارقم (TVA)	512	
		إلى ح/ البنك		
		تسجيل فاتورة الشراء بعد إنقاص التخفيض التجاري		

عند وصول المخزون وإدخاله إلى المخازن نسجل القيد المحاسبي الموالي:

التاريخ		البيان	د	م
د	م			
	XXX	من ح/ مشتريات المخزونات (بالصافي التجاري)		38x
XXX		إلى ح/ المخزونات	3x	
		وصل إدخال المخزونات		

➤ عند المورد نسجل القيد المحاسبي التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	التخفيض التجاري الوارد في فاتورة البيع		512
XXX		من ح/ البنك		
XXX		إلى ح/ مبيعات المخزونات (بالصافي التجاري)	70x	
XXX		ح/ الارقم (TVA)	4457	
		تسجيل فاتورة البيع بعد إنقاص التخفيض التجاري		

عند خروج المخزون من مخازن المؤسسة نسجل القيد المحاسبي التالي:

التاريخ		البيان	د	م
د	م			
	XXX	من ح/ مشتريات المخزونات المستهلكة		60x
XXX		إلى ح/ المخزونات	3x	
		وصل إخراج المخزونات.....		

- بالنسبة للتخفيضات المالية: فقد قضى النظام المحاسبي المالي بوجود تسجيل التخفيضات المالية سواء وردت في الفاتورة الأصلية أو في فاتورة مستقلة، إذ تعتبر إيرادا بالنسبة للزبون وتسجل في ح/ 768 المنتجات المالية الأخرى، وعبئ بالنسبة للمورد وتسجل في ح/ 668 الأعباء المالية الأخرى وذلك وفق القيود المحاسبية التالية:
- عند الزبون نسجل القيود المحاسبية التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التخفيض المالي الوارد في فاتورة الشراء	د	م
	xxx	من ح/ مشتريات المخزونات (بالصافي التجاري)		38x
	xxx	ح/ الارق م (TVA)		4456
xxx		إلى ح/ البنك	512	
xxx		ح/ المنتجات المالية الأخرى	768	
		تسجيل فاتورة الشراء بعد إنقاص التخفيض التجاري		

عند وصول المخزون وإدخاله إلى المخازن نسجل القيد المحاسبي الموالي:

د	م	التاريخ	د	م
	xxx	من ح/ مشتريات المخزونات (بالصافي التجاري)		38x
xxx		إلى ح/ المخزونات وصل إدخال المخزونات....	3x	

عند المورد نسجل القيود المحاسبية التالي: ➤

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التخفيض المالي الوارد في فاتورة البيع	د	م
	xxx	من ح/ البنك		512
xxx		ح/ الأعباء المالية الأخرى		668
xxx		إلى ح/ مبيعات المخزونات (بالصافي التجاري)	70x	
xxx		ح/ الارق م (TVA)	4457	
		تسجيل فاتورة البيع بعد إنقاص التخفيض التجاري		

عند خروج المخزون من مخازن المؤسسة نسجل القيد المحاسبي التالي:

د	م	التاريخ	د	م
	xxx	من ح/ مشتريات المخزونات المستهلكة		60x
xxx		إلى ح/ المخزونات وصل إخراج المخزونات	3x	

مثال: بتاريخ 2018/02/02 باعت مؤسسة "الوفاء" بضاعة بقيمة 50.000 دج خارج الرسم و منحت المؤسسة لزبون

تخفيض تجارية بـ 2 %، و تخفيض مالي بـ 1% من سعر البيع، مقابل تعجيل الدفع بشيك بنكي. فاتورة رقم 105

المطلوب: تسجيل الفاتورة عند مؤسسة الوفاء، والزبون علما أن الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19 %.

الفاتورة رقم 105	
المبالغ	البيان
50.000	سعر البيع (HT):
1000	تخفيض تجاري: $2\% \times 50.000$
49.000	الصافي التجاري: $50.000 - 1.000$
490	تخفيض مالي: $1\% \times 49.000$
48.510	الصافي المالي: $49.000 - 490 =$
9.216,9	الـ TVA: 19% $= 0,19 \times 48.510$
57.726,9	المبلغ باحتساب الرسم $= 9.216,9 + 48.510$

التسجيل في يومية مؤسسة الوفاء (المورد):

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	57.726,9	من ح/ البنك		512
	490	ح/ الأعباء المالية الأخرى		668
49.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة (بالصافي التجاري)	700	
9.216,9		ح/ الارق م (TVA) مستحقة فاتورة بيع رقم "105"	4457	

التسجيل عند الزبون:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	49.000	من ح/ مشتريات بضاعة (بالصافي التجاري)		380
	9.216,9	ح/ الارق م (TVA)		4456
57.726,9		إلى ح/ البنك	512	
490		ح/ المنتجات المالية الأخرى "تسجيل فاتورة الشراء"	768	

المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة في فاتورة استدراكية (Facteur d'avoir):

بالنسبة للتخفيضات التجارية: في حال ورود التخفيض التجاري في فاتورة مستقلة تتم معالجته كما يلي:

➤ بالنسبة للزبون:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ المورد		401
xxx		إلى ح/ تخفيضات المتحصل عليها	609	
xxx		ح/ الارق م (TVA) تخفيضات مستلمة	4456	

➤ بالنسبة للمورد:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	Xxx	التخفيضات الواردة في فاتورة استدراكية (المورد) من ح/ تخفيضات ممنوحة ح/ الارق م (TVA) إلى ح/ الزبائن تخفيضات ممنوحة		709
	xxx			4457
xxx			411	

ملاحظة: يرصد الحسابين ح/409 و ح/419 عند تسوية قيمة الفاتورة (تسديد قيمتها).

مثال: بتاريخ 2018/10/01 أرسل أحد الموردين لزبونه "مؤسسة الوفاء" إشعار يبلغه بمنحه تخفيضا تجاريا عن فاتورة

سابقة بمبلغ 10.000 دج. TVA 19%

التسجيل في يومية المورد:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	10.000	التخفيض التجاري الوارد في فاتورة البيع من ح/ التخفيضات، التنزيلات والحسومات الممنوحة ح/ الارق م (TVA) إلى ح/ الزبائن إشعار بتخفيض رقم....		709
	1.900			4457
11.900			411	

التسجيل في يومية الزبون:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	11.900	التخفيض التجاري الوارد في فاتورة البيع من ح/ المورد إلى ح/ التخفيضات، التنزيلات والحسومات المتحصل عليها ح/ الارق م (TVA) إشعار بتخفيض رقم....		401
10.000			609	
1.900			4456	

ملاحظة: بالنسبة للتخفيضات المالية فتعالج بنفس المعالجة المحاسبية سواء كانت واردة ضمن الفاتورة الأصلية

أو ضمن فاتورة استدراكية.