

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف

2025/2024 السداسي 2

المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية والمالية



1- التخفيضات

تعتبر التخفيضات من بين أهم الطرق المستخدمة من قبل المتعاملين من أجل التأثير في أسعار السلع بهدف الحفاظ على الزبائن، ومحاولة جذب زبائن جدد، كما تلعب دورا كبيرا في التوفيق بين البائع والمشتري، وهذه التخفيضات يقوم بمنحها الزبون إما ضمن الفاتورة أو بعد إرسال الفاتورة، وتنقسم هذه التخفيضات إلى نوعين: تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية (خصم تعجيل الدفع)

1-1- التخفيضات التجارية وتنقسم إلى ثلاث أنواع:

- **السماح:** تمنع لعدم مطابقة السلع للمواصفات المطلوبة، أو بها عيوب أو التأخر في التسليم؛
 - **التنزيلات:** تمنح على حجم الكمية المباعة؛
 - **المرتبعات:** تمنح هذه التخفيضات على أهمية وحجم العمليات المحققة مع زبون معين، أو تكون لفترة زمنية محددة متفق عليها.
- أ/ المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية:

التخفيض التجاري يتميز بطابعه التجاري، بحيث يقوم المورد باقتطاع نسبة مئوية من قيمة الفاتورة لعدة أسباب، وقد يمنح المورد للزبون عدة تخفيضات تجارية، يكون كل واحد منها لسبب معين، وقد تكون متضمنة في فاتورة البيع (الشراء) أو في فاتورة مستقلة خاصة بالتخفيضات .

- **التخفيضات التجارية ضمن الفاتورة:** التخفيضات التجارية في نفس الفاتورة لا يكون لها أثر محاسبي ولا تخضع للرسم على القيمة المضافة، أي نستغني عن تسجيل قيمة جميع التخفيضات التجارية التي تضمنتها الفاتورة ونبدأ بالتسجيل بداية من قيمة آخر صافي تجاري في الفاتورة، وبذلك تكون القيود المحاسبية كما يلي:

مثال:

بتاريخ 2024/3/3 استلمت مؤسسة الفلاح بضاعة مع الفاتورة رقم 24/047 من مؤسسة البسمة الخاصة بشراء البضاعة تتضمن المعلومات التالية: تخفيض تجاري 5%، الرسم على القيمة المضافة 19%، تم تسديد قيمة الفاتورة بتاريخ 10 مارس 2024 بشيك بنكي، مع العلم أن سعر تكلفة البضاعة هي 125000 دج وهامش الربح يقدر بـ 20% من سعر التكلفة

المطلوب: قم بإعداد الفاتورة والتسجيلات المحاسبية في يومية المورد والزبون

حل المثال

1- تحديد السعر الاجمالي:

$$\text{السعر الاجمالي} = \text{سعر التكلفة} + \text{هامش الربح} = \text{سعر التكلفة} + (\text{سعر التكلفة} \times 20\%)$$

$$= 125000 + (0,2 \times 125000) = 150000 \text{ دج}$$

2- إعداد الفاتورة

150000.....	السعر الجمالي خارج الرسم HT
(7500).....	التخفيض التجاري 5%.....
142500.....	الصافي التجاري
27075.....	TVA 19%.....
169575.....	صافي الدفع بكامل الرسوم TTC

2- التسجيل المحاسبي

• يومية الزبون

		<u>24/03/03</u>		
	142500	ح/مشتريات البضاعة المخزنة		380
	27075	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		44563
169575		ح/موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام الفاتورة رقم ...		
		<u>24/03/03</u>		
	142500	ح/مخزونات البضائع		30
142500		ح/ مشتريات البضاعة المخزنة	380	
		استلام البضاعة		
		<u>24/03/10</u>		
	169575	ح/ موردو المخزونات والخدمات		401
169575		ح/ البنك	512	
		تسديد قيمة الفاتورة		

• يومية المورد

142000 27075	169575	24/03/03 ح/الزبائن ح/ مبيعات بضاعة ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل ارسال فاتورة البيع	700 4457	411
125000	125000	24/03/03 ح/مشتريات البضاعة المباعة ح/ مخزونات البضائع استلام البضاعة	30	600
169575	169575	24/03/10 ح/ البنك ح/ الزبائن قبض قيمة الفاتورة	411	512

➤ **التخفيض التجاري خارج الفاتورة (في فاتورة مستقلة):** بعد استلام الزبون للفاتورة والمشتريات، وبسبب من الأسباب (مثلا عدم مطابقة السلعة للمواصفات المطلوبة ..)، يقوم المورد بمنح الزبون ضمن فاتورة مستقلة تخفيض تجاري يتم اخضاع قيمته للرسم على القيمة المضافة، ويتم حساب التخفيض التجاري في فاتورة مستقلة كما يلي:

الحالة 1: إذا كانت فاتورة الشراء أو البيع العادية لا تتضمن أي تخفيض تجاري

قيمة التخفيض = السعر الاجمالي × نسبة التخفيض التجاري

الحالة 2: إذا كانت فاتورة الشراء أو البيع العادية تتضمن تخفيضات تجارية

قيمة التخفيض = آخر صافي تجاري التجاري × نسبة التخفيض

ملاحظة: التخفيض التجاري في فاتورة مستقلة يخضع للرسم على القيمة المضافة

TVA = قيمة التخفيض التجاري × نسبة TVA

وبذلك تكون القيود المحاسبية كما يلي:

• يومية الزبون

	/.../..		
	xxxxxx	ح/موردو المخزونات والخدمات		401
	xxxxx	ح/موردون - تسبيقات مدفوعة		أو 409
xxxxxx		ح/تخفيضات مستلمة	609	
xxxxxx		ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع استلام فاتورة الانقاص رقم ...	4456	

• يومية المورد

	/.../..		
	xxxxxx	ح/ تخفيضات ممنوحة		709
	xxxxxx	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
xxxxxx		ح/ الزبائن	411	
xxxxxx		ح/ الزبائن - تسبيقات مستلمة ارسال فاتورة الانقاص رقم ...	419 أو	

ملاحظة:

عند استلام الزبون (ارسال المورد) لفاتورة مستقلة تتضمن تخفيض تجاري فإنه يقوم بتسجيل إجمالي قيمة فاتورة التخفيض التجاري:

✓ بالكامل ضمن ح/ 401 (ح/411) إذا لم يتم بتسديد (قبض) قيمة الفاتورة قبل استلام (ارسال) الفاتورة المستقلة الخاصة بالتخفيض؛

✓ بالكامل ضمن ح/ 409 (ح/419) إذا قام بتسديد (قبض) قيمة الفاتورة قبل استلام (ارسال) الفاتورة المستقلة الخاصة بالتخفيض؛

✓ جزء ضمن ح/ 401 (ح/411) وجزء ضمن ح/ 409 (ح/419) إذا قام بتسديد (قبض) جزء من قيمة الفاتورة قبل استلام (ارسال) الفاتورة المستقلة الخاصة بالتخفيض التجاري، والجزء المتبقي للسداد

للقبض) من قيمة الفاتورة (رصيد ح/401 ح/411)) بعد تسديد (قبض) جزء من الفاتورة يكون أصغر أو يساوي إجمالي قيمة الفاتورة المستقلة بالتخفيض التجاري.

مثال:

- بتاريخ 2 أبريل 2024 استلمت مؤسسة الريان من مؤسسة الكرم الفاتورة رقم 24/064 المتعلقة بشراء بضاعة بسعر 100000 دج خارج الرسم HT .
 - بتاريخ 10 أبريل 2024 استلمت الفاتورة رقم 24/070 التي تتضمن تخفيض تجاري بنسبة 2% المطلوب: قم بإعداد الفاتورة رقم 24/064 والفاتورة رقم 24/070 والتسجيلات المحاسبية في يومية الزبون والمورد إذا علمت أن TVA 19%، وأن التسديد كان وفق الحالات التالية:
 - ح1: تسديد كامل قيمة الفاتورة رقم 24/064 نقدا بتاريخ 5 أبريل 2024؛
 - ح2: تسديد كامل قيمة الفاتورة رقم 24/064 نقدا بتاريخ 15 أبريل 2024؛
- حل المثال:

1- اعداد الفواتير

➤ الفاتورة رقم 24/064

السعر الاجمالي خارج الرسم 100000
 TVA 19% 19000
 صافي الدفع TTC 119000

➤ الفاتورة رقم 24/070

التخفيض التجاري ... (0.02×100000)..... 2000
 TVA 19% (380)
 المجموع 2380

-2 التسجيل المحاسبي:

➤ يومية الزبون

		<u>24/04/02</u>		
	100000	ح/مشتريات البضاعة المخزنة		380
	19000	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		44563
119000		ح/موردو المخزونات والخدمات استلام الفاتورة رقم ...	401	
		<u>24/04/02</u>		
	100000	ح/مخزونات البضائع		30
100000		ح/ مشتريات البضاعة المخزنة استلام البضاعة	380	

➤ يومية المورد

		<u>24/04/02</u>		
	119000	ح/الزبائن		411
	100000	ح/ مبيعات بضاعة	700	
	19000	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل ارسال فاتورة البيع	4457	
		<u>24/04/02</u>		
	ت ش	ح/مشتريات البضاعة المباعة		600
ت ش		ح/ مخزونات البضائع استلام البضاعة	30	

الحالة الأولى: تأتي بعد تسجيل القيد 1 والقيد 2 في تاريخ 24/04/02 بالنسبة للزبون أو المورد

• يومية الزبون

119000	119000	24/04/05 ح/الموردون ح/الصندوق تسديد قيمة الفاتورة رقم 24/064 نقدا	53	401
2000 380	2380	24/04/10 ح/موردون مدينون - تسبيقات مدفوعة ح/ تخفيضات مستلمة ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع استلام فاتورة الانقاص	609 44563	409

• يومية المورد

119000	119000	24/04/05 ح/الصندوق ح/ الزائن تحصيل قيمة الفاتورة رقم 24/064 نقدا	411	53
2380	2000 380	24/04/10 ح/ تخفيضات ممنوحة ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل ح/ الزائن الدائون - تسبيقات مستلمة استلام البضاعة	419	709 4457

الحالة الثانية : تأتي بعد تسجيل القيد الأول والثاني في تاريخ 24/04/02 بالنسبة للزبون والمورد

• يومية الزبون

		<u>24/04/05</u>		
2380	2380	ح/الموردون	401	
		ح/ تخفيضات مستلمة	609	
		ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	44563	
		استلام فاتورة انقاص		
		<u>24/04/10</u>		
2000	2380	ح/موردون	401	
380		ح/ الصندوق	53	
		تسديد قيمة الدين		

• يومية المورد

		<u>24/04/05</u>		
	2000	ح/ تخفيضات ممنوحة	709	
	380	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
2380		ح/ الزبائن	411	
		ارسال فاتورة انقاص		
		<u>24/04/10</u>		
	116620	ح/الصندوق	53	
		ح/ الزبائن		
116620		قبض قيمة الفاتورة	411	