

III.1 تعريف التخفيضات وأنواعها:

التخفيضات هي إنقاص البائع من قيمة فاتورة المبيعات لصالح المشتري، وذلك في إطار تنفيذه لسياسة معينة قد تكون تجارية ترتبط بالمخزون أو بسبب تعجيل المشتري دفع قيمة الفاتورة والتزامه بمهلة الاستحقاق المتفق عليها.

ويوجد نوعين من التخفيضات على المخزون هما: تخفيضات تجارية، تخفيضات مالية نوضحها فيما يلي:.

✓ **التخفيضات التجارية:** ترتبط بالسياسة التجارية للمؤسسة وهي على ثلاثة أنواع، بحيث كل نوع مرتبط بسبب منحه وهي:

- **الحسميات:** تمنح بسبب وجود عيب أو عطب أو تلف جزئي في السلعة، ...

- **التنزيلات:** تمنح بسبب كبر حجم العملية التجارية...

- **المرتجعات:** تمنح بسبب طول مدة التعامل بين البائع والمشتري...

✓ **التخفيضات المالية:** هي تخفيضات تمنح مقابل تسديد الزبون قيمة المخزون المباع له خلال مهلة معينة محددة في الفاتورة قبل تاريخ الاستحقاق ويسمى كذلك "تخفيض تعجيل الدفع".

III.2 التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية: نميز حالتين:

III.2.1 التسجيل المحاسبي للتخفيض التجاري المتضمن فاتورة الشراء أو البيع الأصلية:

عندما يرد التخفيض التجاري ضمن فاتورة الشراء الأصلية نسجل:

38x	المشتريات (تسجل بالصافي التجاري النهائي)	xxx	
4456	ر.ق.م قابل للاسترجاع على المشتريات	xxx	
401	مورد المخزون	xxx	
5xx	ح/الخزينة	xxx	
	فاتورة الشراء رقم....		

أما في حالة تخفيض تجاري متضمن فاتورة البيع الأصلية نسجل قيد البيع التالي:

41x	الزبائن والحسابات الملحقه	Xx	
53/ 51	ح/ الخزينة	xx	
70x	مبيعات (تسجل بالصافي التجاري النهائي)	xx	
4457	ر.ق.م محصل على المبيعات	Xx	
	فاتورة البيع رقم		

مثال تطبيقي:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة القدس التجارية خلال شهر جانفي 2023:

- بتاريخ 2023/01/3 أرسلت المؤسسة إلى مورد البضاعة زكرياء طلبية شراء بضاعة مع تسبيق نقدي 150000 دج)

وصل نقدي رقم 023/83

-بتاريخ 2023/01/06 وصلت البضاعة مع الفاتورة رقم 23/51 وتضمنت ماييلي: سعر الشراء الإجمالي خارج الرسم 500000 دج، حسميات 2%، تنزيلات 3%، مرتجعات 1% (على الحساب).

-2023/1/15 سددت ديون المورد زكرياء بشيك بنكي.

المطلوب: 1- إعداد الفاتورة رقم 23/51

2- سجل العمليات عند كل من: مؤسسة القدس التجارية، المورد زكرياء مع العلم أن تكلفة البضاعة المباعة

110.000 دج

حل المثال التطبيقي:

فاتورة شراء بضاعة 23/83	
المبلغ	البيان
500000 دج	ثمن الشراء خارج الرسم
(10000 دج)	حسميات (500000 دج * 0.02)
490000 دج	الصافي التجاري الأول
(14700 دج)	تنزيلات (490000 دج * 0.03)
475300 دج	الصافي التجاري الثاني
(4753 دج)	مرتجعات (475300 دج * 0.01)
470547 دج	الصافي التجاري النهائي خارج الرسم
89403.93 دج	TVA+ (470547 × 0.19)
(150000 دج)	- تسبيق نقدي على الشراء للمورد
409950.93	المبلغ الواجب الدفع بما فيه الرسوم

1- تسجيل العمليات في يومية القدس التجارية لدورة 2023:

150000	150000	-----2023/1/3-----	تسبيق للمورد على البضاعة	409
			الصندوق	53
			وصل نقدي رقم 020/83	
409950.93	470547	-----2023/1/6-----	مشتريات بضاعة	380
	89403.93		TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	4456
			مورد المخزون	401
150000			تسبيق للمورد على البضاعة	409
			فاتورة شراء البضاعة 20/51	
		-----	-----	
	470547		بضاعة مخزنة	30

470547		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		وصل دخول البضاعة رقم.....		
		-----2023/1/15-----		
	409950.93	المورد		401
409950.93		البنك	512	
		تسديد نصف دين المورد بشيك		

2- تسجيل العمليات في يومية المورد زكراء لدورة 2023:

		-----2023/1/3-----		
	150000	الصندوق		53
150000		تسبيقات من الزبائن	419	
		وصل نقدي رقم 020/83		
		-----2023/1/6-----		
	409950.93	الزبائن		411
	150000	تسبيق من الزبائن		419
470547		مبيعات بضاعة	700	
89403.93		TVA محصل على المبيعات	4090	
		فاتورة بيع البضاعة 20/50		
		----- " " -----		
	110.000	مشتريات بضاعة مباعه (مستهلكة)		600
110.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل دخول البضاعة رقم.....		
		-----2023/1/15-----		
	409950.93	البنك		512
409950.93		الزبائن	411	
		تحصيل حق الزبون بشيك.		
		وصل خروج البضاعة رقم 15/10		

III. 2. 2. التسجيل المحاسبي للتخفيض التجاري في فاتورة استدراكية مستقلة عن الفاتورة الأصلية:

➤ تخفيض تجاري على الشراء في فاتورة استدراكية مستقلة عن فاتورة الشراء الأصلية: يسجل المشتري أو الزبون في دفتر اليومية القيد التالي:

401	مورد المخزون	xx	
53/51	حسابات الخزينة		
609	تخفيضات تجارية مستلمة	xx	
4456	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	xx	
	فاتورة تخفيض تجاري رقم.....		

➤ تخفيض تجاري على البيع في فاتورة استدراكية مستقلة عن فاتورة البيع الأصلية: يسجل البائع أو المورد في دفتر اليومية القيد التالي:

709	تخفيضات تجارية ممنوحة	xx	
4457	TVA مجمع على المبيعات	xx	
411	الزبائن	xx	
53/51	حسابات الخزينة	xx	
	فاتورة تخفيض تجاري رقم.....		

مثال تطبيقي:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة "هناك التجارية" لشهر سبتمبر 2022:

- بتاريخ 2022/9/12 باعت بضاعة تكلفتها 130000 دج للزبون عبد الرحمن، حيث تضمنت فاتورة البيع 22/85

مايلي: سعر البيع الإجمالي خارج الرسم 200000 دج، نسبة رق. م 19% (تم تسليم الفاتورة فقط)

- بتاريخ 2022/9/15 تم تسليم البضاعة للزبون عبد الرحمن وتم قبض المبلغ المتضمن الرسم نقداً.

- بتاريخ 2022/9/16 أرسلت المؤسسة للزبون عبد الرحمن فاتورة استدراكية رقم (10/22) تخص تخفيض تجاري على

البضاعة المباعة بتاريخ 2022/9/12 حيث تضمنت: المبلغ خارج الرسم 3000 دج، نسبة رق. م 19% (تمت العملية نقداً)

المطلوب: سجل العمليات السابقة في يومية مؤسسة هناك التجارية

حل المثال التطبيقي:

1- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة هناك التجارية

		-----2022/9/12-----		
	238000	الزبائن	411	
200000		مبيعات بضاعة	700	
38000		TVA محصل على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع البضاعة 22/85		
		----- 2022/9/15 -----		
	130000	مشتريات بضاعة مبيعة (مستهلكة)	600	
130000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل دخول البضاعة رقم		
		-----//-----		
	238000	البنك	512	
238000		الزبائن	411	
		تحصيل حق الزبون بشيك.		
		-----2022/9/16-----		
	3000	تخفيضات تجارية ممنوحة	709	
	570	TVA مجمع على المبيعات	4457	
3570		الصندوق		
		فاتورة تخفيض تجاري رقم (10/22)	53	

2- التسجيل عند الزبون عبد الرحمن:

		-----2022/9/12-----		
	200000	مشتريات بضاعة	380	
	38000	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	4456	
238000		مورد المخزون	401	
		فاتورة شراء البضاعة 22/85		
		-----2022/9/15-----		
200000	200000	بضاعة مخزنة	380	30
		مشتريات بضاعة مخزنة		
		وصل دخول البضاعة رقم.....		
	238000	//-----		
238000		المورد	401	
		البنك	512	
		تسديد دين المورد بشيك		
		-----2022/9/16-----		
	3570	الصندوق		53
3000		تخفيضات تجارية مستلمة	609	
570		TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	4456	
		فاتورة تخفيض تجاري رقم 10/22		

III.3 التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية:

يتم تسجيل التخفيضات المالية محاسبيا سواء وردت متضمنة الفاتورة الأصلية للشراء أو البيع، أو كانت في فاتورة مستقلة عن الفاتورة الأصلية. عند المورد (البائع) تسجل في ح/668 مصاريف مالية أخرى باعتبارها مصروف، في حين تسجل عند الزبون (المشتري) في ح/768 إيرادات مالية أخرى. وسنوضحها أكثر كما يلي:

III.3.1 التسجيل المحاسبي للتخفيض المالي متضمن فاتورة الشراء أو البيع الأصلية:

نسجل محاسبيا حسب كل حالة شراء أو بيع القيود التالية:

➤ تخفيض مالي متضمن فاتورة الشراء الأصلية: يسجل المشتري أو الزبون في دفتر اليومية القيد التالي:

×	×	مشتريات	38×
×	×	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	53/51
×	×	مورد المخزون	401
×	×	حسابات الخزينة	53/51
×	×	إيرادات مالية أخرى	768
		فاتورة الشراء رقم....	

➤ تخفيض مالي متضمن فاتورة البيع الأصلية: يسجل البائع أو المورد في دفتر اليومية القيد التالي:

	xx	زبائن	411
	xx	حسابات الخزينة	53/51
	xx	مصاريف مالية أخرى	668
xx		مبيعات..	70x
xx		TVA مجمع على المبيعات	4457
		فاتورة البيع رقم.....	

III. 2. 3 التسجيل المحاسبي للتخفيض المالي في فاتورة استدراكية (مستقلة عن الفاتورة الأصلية للشراء أو البيع):

نميز بين حالة الشراء وحالة البيع فيما يلي:

➤ تخفيض مالي في فاتورة مستقلة عن فاتورة الشراء الأصلية: يسجل المشتري أو الزبون في دفتر اليومية القيد التالي:

	xx	مورد المخزون	401
	xx	حسابات الخزينة	53/51
xx		إيرادات مالية أخرى	768
xx		TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	4456

➤ تخفيض مالي في فاتورة مستقلة عن فاتورة البيع الأصلية: يسجل البائع أو المورد في دفتر اليومية القيد التالي:

	xx	تخفيضات تجارية ممنوحة	668
	xx	TVA مجمع على المبيعات	4457
xx		الزبائن	411
xx		حسابات الخزينة	53/51

مثال تطبيقي

بتاريخ 2019/11/5 اشترت المؤسسة "س" من المورد ياسين بضاعة على الحساب، وتضمنت الفاتورة 70/19: سعر الشراء خارج الرسم 170000 دج، تخفيض تجاري 2%، تخفيض مالي 1%، معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (استلام الفاتورة مع البضاعة).

بتاريخ 2019/11/20 استلمت المؤسسة من المورد ياسين فاتورة تخص مشتريات بضاعة: فاتورة تخفيض تجاري قيمتها خارج الرسم 5000 دج، وفاتورة تخفيض مالي قيمتها خارج الرسم 4000 دج.
المطلوب: سجل العمليات عند كل من: المؤسسة "س" و المورد ياسين علما ت ش ب مباعه 12000 دج.

حل المثال التطبيقي:

1- إعداد الفاتورة رقم 70/19

فاتورة رقم 70/19	
المبلغ	البيان
170000 دج (3400 دج)	المبلغ الاجمالي خارج الرسم تخفيض تجاري 2%
166600 دج (1666 دج)	الصافي التجاري النهائي تخفيض مالي 1%
164934 دج	الصافي المالي
31337.46 دج	TVA (19%)
196271.46 دج	المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم

2- تسجيل العمليات في اليومية عند كل من:

أ- عند المؤسسة "س" (الزبون أو المشتري).

166600	مشتريات بضاعة	380
31337.46	TVA قابل للاسترجاع	4456
196271,46	مورد المخزون	401
1666	إيرادات مالية أخرى	768
166600	فاتورة شراء 70/19 مع تخفيض مالي	30
166600	بضاعة //	380
	مشتريات بضاعة	
	وصل دخول ..	
	2017/11/20	

5000	5950	الصندوق	2019/11/5	53
950		تخفيضات تجارية مستلمة	609	
		TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	4456	
		فاتورة تخفيض تجاري		
		//		
4000	4760	الصندوق		53
760		إيرادات مالية أخرى	768	
		TVA مجمعة	4456	
		فاتورة تخفيض مالي		

ب- عند المورد ياسين "البائع"

166600	196271,46	زبائن	2019/11/5	411
31337,6	1666	مصاريف مالية أخرى		668
		مبيعات بضاعة	700	
		TVA مجمعة على المبيعات	4457	
		فاتورة شراء 70/19 مع تخفيض مالي		
		//		
12000	12000	مشتريات بضاعة مباعة		600
		بضاعة مخزنة	30	
		وصل خروج ..		
		2019/11/20		
5950	5000	تخفيضات تجارية ممنوحة	709	
	950	TVA مجمعة على المبيعات	4457	
		الصندوق	53	
		فاتورة تخفيض تجاري رقم...		
		//		
4760	4000	مصاريف مالية أخرى	668	
	760	TVA مجمعة على المبيعات	4456	
		الصندوق	53	