

9- المعالجة المحاسبية للتخفيضات:

تتقسم التخفيضات إلى نوعين:

- التخفيضات التجارية.

- التخفيضات المالية.

9-1- التخفيضات التجارية:

9-1-1- التعريف:

هي التخفيضات التي يمنحها المورد للزبون بغرض تخفيض ثمن الشراء لأسباب معينة و

تتقسم إلى ثلاثة أنواع هي:

أ- **التخفيضات "Rabais"**: هي تخفيضات تمنح استثناء بوجود عيب في البضاعة أو عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة .

ب- **التنزيلات "Remise"**: هي تخفيضات تمنح في العادة على حجم الكمية المباعة أو أهمية الزبون و بصفة عامة تحسب بتطبيق نسبه ثابت على سعر البيع السائد.

ت- **الحسومات "Ristourne"**: هي تخفيضات تحسب على مجموع معاملات زبون معين خلال فترة محددة ومتفق عليها و ذلك إذا بلغت مشتريات هذا الزبون حد معين، الحسومات بصفة عامة تحسب بعد عملية الفوترة وبالتالي تظهر في فاتورة مستقلة.

9-1-2- حساب التخفيضات التجارية:

تحسب التخفيضات التجارية بصفة عامة كما يلي:

الفاتورة:

ثمن الشراء خارج الرسم	X
تخفيض تجاري أول % I ₁	- I ₁ X
الصافي التجاري الأول:	X ₁ = X - I ₁ X
تخفيض تجاري ثاني: % I ₂	I ₂ X ₁
الصافي التجاري الثاني:	X ₂ = X ₁ - I ₂ X ₁
TVA % T	TX ₂
المبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم "TTC"	Z = X ₂ + TX ₂

9-1-3- التسجيل المحاسبي:

قبل التسجيل المحاسبي يجب الإشارة إلى أن الرسم على القيمة المضافة في حالة وجود

تخفيضات تجارية فقط يحسب بتطبيق نسبة الرسم " t % " على الصافي التجاري الأخير.

إذا ظهرت التخفيضات التجارية على فاتورة الشراء أو البيع لا تسجل التخفيضات في الدفاتر

المحاسبية بل نسجل الصافي التجاري فقط، أما إذا جاءت التخفيضات التجارية في فاتورة مستقلة تسجل هذه التخفيضات كما سنرى لاحقاً.

أ- حالة التخفيضات على الفاتورة: نفترض أن العملية تمت على الحساب.

• عند الزبون:

Z	X ₂ tX ₂	التاريخ	401	38
		من حـ/ المشتريات المخزنة		
		من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع "TVA"		
		إلى حـ/موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء رقم		

• عند المورد:

X ₂ tX ₂	Z	التاريخ	70	411
		من حـ/ الزبائن (العملاء)		
		إلى حـ/ مبيعات البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة..		
		إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل فاتورة البيع رقم:...		

ب- التخفيضات في فاتورة مستقلة:

التخفيضات التجارية المتفق عليها بين المورد والزبون خارج الفاتورة تسجل محاسبياً وتكون

كما يلي:

- فاتورة التخفيض:

R _C	مبلغ التخفيض خارج الرسم
tR _C	TVA %
<hr/>	
R = R _C + t R _C	المبلغ الإجمالي للتسديد

• عند الزبون: (المشتري)

R _C t R _C	R	التاريخ	609	401
		من حـ/موردو المخزونات أو الخدمات أو		
		من حـ/ البنك أو		
		من حـ/ الصندوق		
		إلى حـ/ التخفيضات والتنزيلات والحسومات RRR المتحصل عليها من المشتريات	512	53
		إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA) تخفيضات تجارية متحصل عنها	4456	

نستعمل الحساب 401- في حالة عدم تسديد مبلغ التخفيضات وهي الحالة السائدة وتستعمل

الحساب 512 أو 53 في حالة التسديد الفوري بشيك أو نقداً على التوالي.

• عند المورد: (البائع)

R	R _C t R _C	التاريخ		
		من -/ التخفيضات والتنزيلات والحسومات RRR الممنوحة	709	
		-/ الرسم على رقم الأعمال المحصل	4457	
		إلى -/ الزبائن أو	411	
		-/ البنك أو	512	
		-/ الصندوق	53	
		تخفيضات تجارية ممنوحة		

9-2-2- التخفيضات المالية:

9-2-1- التعريف :

هو تخفيض يمنحه المورد للزبون بسبب التسديد الفوري لمشترياته أو قبل تاريخ التسديد العادي والمعروض من طرف المورد ويسمى خصم تعجيل الدفع "Escompte".

9-2-2- حساب التخفيض المالي:

أساس حساب التخفيض المالي هو ثمن الشراء خارج الرسم إذا لم تكن هناك تخفيضات تجارية والصافي التجاري الأخير في حالة وجود تخفيضات تجارية ويحسب كما يلي:

X	ثمن الشراء خارج الرسم
$- I_1 X$	تخفيض تجاري أول % I ₁
$X_1 = X - I_1 X$	الصافي التجاري الأول:
$I_2 X_1$	تخفيض تجاري ثاني: % I ₂
$X_2 = X_1 - I_2 X_1$	الصافي التجاري الثاني:
$I_3 X_2$	تخفيض مالي % I ₃
$X_3 = X_2 - I_3 X_2$	الصافي المالي
$T X_3$	TVA % T
$Z = X_3 + T X_3$	المجموع متضمن كل الرسوم

9-2-3- التسجيل المحاسبي: النظام المحاسبي المالي "SCF" لم يتطرق للتخفيضات المالية بل تطرق فقط للتخفيضات التجارية "RRR"، ولذلك تعتبر التخفيضات المالية إيرادات مالية بالنسبة للزبون وأعباء مالية بالنسبة للمورد وتسجل هذه التخفيضات سواء جاءت في الفاتورة أو في فاتورة مستقلة.

أ- التخفيضات المالية في الفاتورة:

• عند الزبون:

كما سلف الذكر تعتبر هذه التخفيضات إيرادات مالية و تسجل في الحساب "76"- المنتوجات

المالية الذي يمكن أن نشق منه حساب فرعي مخصص لهذه التخفيضات تحت رقم 764- خصم تعجيل الدفع المستحق وذلك بجعله دائنا بمبلغ التخفيض المالي "I₃ X₂" كما يلي:

		التاريخ	
	R _f + t R _f	من حـ/ مشتريات مخزنة	38
		من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع "TVA"	4456
		إلى حـ/ موردين المخزونات و الخدمات أو	401
	R _f + t R _f	إلى حـ/ البنك أو	512
		إلى حـ/ الصندوق أو	53
	I ₃ X ₂	إلى حـ/ خصم التعجيل الدفع المستحق	764
		فاتورة الشراء رقم.....	

• عند المورد:

كما سلف الذكر التخفيضات المالية تعتبر بالنسبة للمورد أعباء ويسجل في الحساب 66- أعباء مالية الذي يمكن أن يشق منه حساب فرعي تحت رقم 663- خصم تعجيل الدفع الممنوح بجعله مدين بمبلغ خصم التعجيل الدفع "I₃ X₂" كما يلي:

		التاريخ	
	Z	من حـ/ مشتريات مخزنة أو	411
		من حـ/ البنك أو	512
		من حـ/ الصندوق	53
	I ₃ X ₂	من حـ/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	663
	X ₂	إلى حـ/ مبيعات البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة..	70
	tx ₃	إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل "TVA"	4457
		فاتورة الشراء رقم.....	

ب- التخفيضات المالية في فاتورة مستقلة:

فاتورة التخفيض المالي:

R _F	:	مبلغ التخفيض المالي خارج الرسم:
tR _F	:	TVA t%
<hr/>		
R _F + tR _F	:	المبلغ الإجمالي للتخفيض

- عند الزبون: يسجل هذا التخفيض عند الزبون على اعتبار مبلغ التخفيض إيراد مالي كما سلف الذكر و يسجل في الحساب 764 كما يلي:

R_f $t R_f$	$R_f + t R_f$	التاريخ		
		من حـ/ مشتريات مخزنة أو	401	
		من حـ/ البنك أو	512	
		من حـ/ الصندوق	53	
		إلى حـ/ خصم تعجيل الدفع المستحق	764	
		إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع TVA	4456	
		فاتورة تعجيل الدفع رقم.....		

- عند المورد: يسجل هذا التخفيض عند المورد على اعتبار مبلغ التخفيض عبء مالي كما سلف ذكره يسجل في الحساب 663 كما يلي:

R_f $t R_f$	$R_f + t R_f$	التاريخ		
		من حـ/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	663	
		من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA	4457	
		إلى حـ/ العملاء (الزبائن) أو	411	
		إلى حـ/ البنك أو	512	
		إلى حـ/ الصندوق	53	
		فاتورة تعجيل الدفع رقم.....		