

المحاضرة الثامنة

المعالجة المحاسبية لعمليات الخصم على البضاعة

• تعريف الخصم Discount: هو مقدار التخفيض في قيمة البضاعة، بهدف تشجيع العملاء على شراء كميات أكبر أو بهدف تصريف بضاعة راكدة أو بغرض تشجيع العملاء على التسجيل بدفع ما عليهم خلال مدة محددة.

• أنواع الخصومات : هناك ثلاثة أنواع من الخصومات على البضاعة هي:

(1) الخصم التجاري Commercial Discount.

(2) الخصم النقدي Cash Discount.

(3) خصم الكمية Quantity Discount.

أولاً- الخصم التجاري Commercial Discount:

يمنح هذا الخصم لتشجيع العملاء على شراء كميات أكبر من البضاعة ، هذا النوع من الخصومات لا يسجل في الدفاتر حيث يتم استبعاده مباشرة من إجمالي المشتريات أو المبيعات ، وتسجل قيمة المشتريات أو المبيعات بالقيمة الصافية سواء تمت نقداً أو على الحساب .
مثال 1: قامت المنشأة بشراء بضاعة على الحساب من المورد عمار بقيمة 500000 ل.س بحسم تجاري 10%.

الحل: $500000 \times 10 \div 100 = 50000$ خصم تجاري (لا يسجل في الدفاتر)

$500000 - 50000 = 450000$ صافي قيمة المشتريات

مدين	دائن	ا بيان
450000		د/ المشتريات
	450000	إلى د/ مورد عمار
		شراء على الحساب مع خصم تجاري

مثال: تم بيع بضاعة للزبون حسان نقداً بقيمة 320000 ل.س بحسم تجاري 20000 ل.س .
الحل : 320000 - 20000 حسم تجاري = 300000 صافي قيمة المبيعات

بيان	دائن	مدين
ح/ الصندوق		300000
إلى ح/ المبيعات	300000	
بيع نقداً مع حسم تجاري		

ثانياً : الحسم النقدي Cash Discount (حسم تعجيل الدفع):

يرتبط هذا الحسم بمدة زمنية معينة (مدة الحسم) ويمنح عادة لتشجيع العملاء على الاسراع في دفع ما عليهم. حيث يتم أثبات المشتريات أو المبيعات الآجلة في تاريخ العملية بالقيمة الاجمالية. وعند عملية السداد النقدي خلال مدة الحسم يسجل هذا الحسم و يظهر في دفاتر كل من البائع والمشتري، بمعنى أنه يرتبط بعملية السداد النقدي خلال مدة الحسم وليس بعملية البيع أو الشراء، ويعتبر الحسم النقدي خسارة للبائع و ربح للمشتري.

أنواع الحسم النقدي:

1- الحسم الممنوح Sales Discount (مدين): هو الحسم الذي يمنحه البائع (المنشأة) للزبائن عن المبالغ النقدية المسددة من قبلهم خلال فترة الحسم، يعتبر الحسم الممنوح خسارة (مصروف) بالنسبة للبائع.

- عند سداد أحد الزبائن دفعة نقدية خلال فترة الحسم سواء عن طريق الصندوق أو المصرف يتم أثبات القيد:

مدين	دائن	ا بيان
xxx		من مذكورين
xxx		د/ الصندوق أو المصرف
		د/ حسم ممنوح
	xxx	إلى د/ بون-فلان
		سداد الزبون وحصوله على حسم ممنوح

- إذا سدد الزبون خارج مدة الحسم المتفق عليها فلا يستفيد من أي حسومات.
مثال:

- في 6/1 باعت المنشأة بضاعة على الحساب بقيمة 500000 ل.س للزبون فادي بحسم نقدي 5% إذا تم السداد خلال 10 أيام .
- في 6/5 سدد الزبون فادي ما قيمته 200000 ل.س نقداً
- في 6/20 سدد الزبون فادي المستحق عليه بموجب شيك على المصرف.

تاريخ	البيان	دائن	مدين
6/1	من د/ الزبون فادي إلى د/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	500000	500000
6/5	من مذكورين د/ الصندوق د/ حسم ممنوح ($10000 = 5\% \times 200000$) إلى د/ الزبون فادي سداد فادي دفعة نقدية بحسم نقدي 5%	200000	190000 10000

	من د/ المصرف		300000
	إلى د/ الزبون فادي	300000	
6/20	سداد فادي باقي المستحق عليه بشيك		

ملاحظة: يمكن أن تمنح المنشأة الحسمين التجاري و النقدي معاً.

مثال:

- في 4/1 باعت المنشأة بضاعة على الحساب بقيمة 400000 ل.س لمحلات السعد بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 5% عن المبالغ المسددة خلال أسبوع .
- في 4/7 سددت محلات السعد نصف المستحق عليها بموجب شيك .

تاريخ	البيان	دائن	مدين
4/1	$400000 \times 10\% = 40000$ حسم تجاري لا يسجل بالدفاتر $400000 - 40000 = 360000$ صافي المبيعات من د/ الزبائن (محلات السعد) إلى د/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	360000	360000
4/7	من مذكورين د/ المصرف د/ حسم ممنوح ($180000 \times 5\% = 9000$) إلى د/ الزبائن - محلات السعد سداد محلات السعد دفعة بموجب شيك و بحسم نقدي 5%	180000	171000 9000

2- الحسم المكتسب Purchase Discount (دائن): هو الحسم الذي يكتسبه المشتري عن المبالغ

النقدية المسددة للموردين خلال فترة الحسم، يعتبر الحسم المكتسب ربح (إيراد) بالنسبة للمشتري .

- عند سداد المنشأة دفعة نقدية للموردين خلال فترة الحسم سواء عن طريق الصندوق أو

المصرف يتم أثبات القيد التالي:

بيان	دائن	مدين
من د/ المورد-فلان		xxxx
إلى مذكورين		
د/ الصندوق أو المصرف	xxxx	
د/ حسم مكتسب	xxxx	
سداد للمورد والحصول على حسم مكتسب		

إذا سددت المنشأة للموردين خارج مدة الحسم المتفق عليها فلا تستفيد من أي حسومات.

مثال :

- في 9/5 أشرت المنشأة بضاعة على الحساب من المورد عصام بقيمة 300000 ل.س بحسم نقدي 4% إذا تم السداد قبل 9/30 .
- في 9/20 سددت المنشأة نصف المستحق عليها بموجب شيك
- في 9/30 سددت المنشأة المتبقي عليها للمورد عصام نقداً.

تاريخ	البيان	دائن	مدين
9/5	من د/ المشتريات إلى د/ الموردين (عصام) شراء بضاعة على الحساب	300000	300000
9/20	من د/ الموردين (عصام) إلى مذكورين د/ المصرف د/ حسم مكتسب (6000 = 4% × 150000)	144000 6000	150000

	سداد نصف للمورد عصام بموجب شيك و بحسم نقدي 5%		
9/30	من د/ الموردين (عصام) إلى د/ الصندوق سداد باقي المستحق لخصام نقداً	150000	150000

- ملاحظة : يمكن أن تحصل المنشأة على الحسمين التجاري والنقدي معاً.

مثال:

- في 7/15 أشرت المنشأة بضاعة على الحساب بقيمة 315000 ل.س من محلات الباشا بحسم تجاري 15000 ل.س وبحسم نقدي 4% عن المبالغ المسددة خلال أسبوع.
- في 20/7 سددت المنشأة المستحق عليها لمحلات الباشا نقداً.

تاريخ	البيان	دائن	مدين
7/15	315000 - 15000 حسم تجاري = 300000 صافي المشتريات من د/ المشتريات إلى د/ الدائون (محلات الباشا) شراء بضاعة على الحساب بحسم تجاري	300000	300000
7/20	من د/ الدائون (محلات الباشا) إلى مذكورين د/ الصندوق د/ حسم مكتسب ($12000 = 4\% \times 300000$) سداد المستحق لمحلات الباشا بحسم نقدي 5%	288000 12000	300000