الخصم: قد تتطلب عمليات البيع من المنشأة في كثير من الاحيان الجوء الى اجراء تنزيلات او تخفيضات في ثمن البضاعة الى المشتري ويسمى هذا التخفيض بالخصم الذي يكون عادتاً على ثلاث انواع هي

أ- **الخصم التجاري**

ب- **الخصم النقدي**

ت- **خصم الكمية**

أ- **الخصم التجاي:** هو عبارة عن مبلغ معين يكون غالباً على شكل نسبة مؤية من السعر المحدد في قوائم الاسعار وذلك لتحقيق الاغراض التالية .

١- تشجيع عمليات البيع وتطويرها .

٢- خفض السعر المحدد في قائمة الاسعار والكتالوكات لتتفق مع التغيرات التي تحصل في أسعار السوق نتيج للظروف الاقتصادية.

٣- الرغبة لدى التاجر في التخلص من بعض أصناف البضاعة الراكدة وقد يمنح هذا الخصم بغض النظر من ان عملية الشراء قد تمت نقداً او على الحساب والخصم التجاري اما ان يكون مفرداً او متسلسلاً (اي اكثر من خصم).

وجرت العادة على عدم اثبات قيمة الخصم التجاري في الدفاتر التجارية اطلاقاً سواء كان في دفتر للبائع اودفتر المشتري بل تسجيل العملية على اساس القيمة العامة بعد طرح الخصم التجاري من اصل القيمة المسجلة في القوائم .وذلك لأن هذا الخصم لا يمثل خسارة بالنسبة للمشتري وكذلك البائع .

وفيما يلي كيفية تسجيل الخصم التجاي في سجل اليومية .

مثال:لو فرضنا أن التاجر نوري قد أشترى من مخزن الانوار بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بخصم تجاري قدره ١٠% على الحساب فنحسب الخصم التجاري بالشكل التالي .

٢٠٠٠٠٠٠٠ × ١٠% = ٢٠٠٠٠٠٠ دينار

٢٠٠٠٠٠٠٠- ٢٠٠٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠٠٠ دينار

وعليه فأن العملة تسجل في سجل كل من البائع او المشتري بالشكل الاتي ..

١- سجل المشتري(نوري)

١٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المشتريات

١٨٠٠٠٠٠٠الى حـ/ مخزن الانوار

٢- سجل البائع (مخزن الانوار)

١٨٠٠٠٠٠٠من حـ/نوري

١٨٠٠٠٠٠٠الى حـ/ المبيعات

ولو فرضن أن نوري قد أشترى البضاعة من مخزن الانوار وبخصم متسلسل ٢٠% و ١٠% على الحساب فسوف نستخرج قيمة البضاعة لصافية بالشكل الاتي .

٢٠٠٠٠٠٠٠×٢٠% = ٤٠٠٠٠٠٠ دينار مقدار الخصم الاول

٢٠٠٠٠٠٠٠ – ٤٠٠٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة البضاعة بعد الخصم الاول.

١٦٠٠٠٠٠٠×١٠% = ١٦٠٠٠٠٠ مقدار الخصم الثاني

١٦٠٠٠٠٠٠-١٦٠٠٠٠٠ = ١٤٤٠٠٠٠٠ دينار قيمة البضاعة بعد الخصم الثاني

وعليه فأن العملة تسجل في سجل كل من البائع او المشتري بالشكل الاتي ..

١-سجل المشتري(نوري)

١٤٤٠٠٠٠٠ من حـ/ المشتريات

١٤٤٠٠٠٠٠الى حـ/ مخزن الانوار

٢-سجل البائع (مخزن الانوار)

١٤٤٠٠٠٠٠من حـ/نوري

١٤٤٠٠٠٠٠الى حـ/ المبيعات

ملاحظة مهمة : نلاحظ ان الخصم التجاري يحسب ولكنه لا يظهر في السجلات وأنما تظهر قيمه البضاعة الصافية .

ب- الخصم النقدي: هو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري الغرض تشجيعه على سداد الالتزامات المالية الناشئة عن المبيعات الاجلة في ذمته . فقد يتفق البائع مع المشتري على منحه خصماً لنسبة معينة من قيمة المبيعا اذا قام بالدفع خلال مدة معينة فيستخدم في ذلك تعبير مثلاً ٢/١٠ ، ١/١٥ ،ن/٣٠ يعني ذلك ذلك أن البائع يمنح للمشتري خصماً قدره ٢% اذ تم الدفع خلال عشرة ايام الاولى و ١% اذ تم الدفع خلال الخمسة ايام التالية للعشرة الاولى وانه يدفع كامل المبلغ بعد مرور ٣٠ يوماً ويعالج الخصم النقدي من الناحية المحاسبة بأحدى الطريقتين التاليتين .

١- **طريقة السعر الاجمالي** : بموجبها يتم تسجيل قيمة البضاعة المشتراة او المباعة بمبلغها الاجمالي ، كأن لم يكن هناك خصم نقدي ويتم تسجيل الخصم عند دفع المبلغ كلها أو جزء منها خلال فترة الخصم . ويعتبر في هذه الحالة ربحاً للمشتري ويسمى الخصم المكتسب ويكون طرفاً دائناً وخسارة للبائع ويسمى الخصم المسموح به ويكون طرفاً مديناً .

٢- **طريقة السعر الصافي** : والتي بموجبها يتم تسجيل قيمة لبضاعة المشترة اوالمباعة بمبلغها الصافي اي بعد طرح الخصم النقدي على أعتبار ان الخصم النقدي يمثل نسبة مؤية كبيرة لا بد ان يستفيد منها المشتريفيدفع المبلغ خلال امدة المتفق عليها وفي هذه الحالة لا يظهر حساب الخصم في السجلات اما اذا تم الدفع بعد هذه الفترة فأن الخصم سيمثل الفرق بين المبلغ المدفوع والمبلغ المسجل ويعتبر خسارة بالنسبة للمشتري ويسمى بالخصم المهمل ويعتبر ربحاً بالنسبة للبائع ويسمى بالخصم المكتسب .

علماً ان الطريقة الاولى هي الاكثر شيوعاً واستعمالاً بالرغم من وجود بعض الانتقادات حولها .

وفيما يلي توضيح لكيفية المعالجة لمحاسبية للخصم النقدي في السجلات. **فلو فرضنا انه**

في ٣/١ باع حسن بضاعة الى محمود بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشروط الدفع ١٠/٢ ، ١٥/١، ن/٣٠ بتاريخ ٣/٦ سدد محمود الى حسين ما قيمته ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً

بتاريخ ٣/١٥ سدد محمود الى حسين ما قيمته ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك.

٣/٢٥ سدد محمود الرصيد الذي بذمته نقداً

المطلوب أ- سجل العمليات اعلاه في يومية البائع حسين

ب-سجل العمليات اعلاه في يومية امشتري محمود .

الحل أ

سجل يومية البائع (حسين)

منه	له	البيان			التاريخ
٣٠٠٠٠٠٠٠		من حـ/محمود			٣/١
	٣٠٠٠٠٠٠٠	الى حـ/المبيعات			
		بيع بضاعة على			
		الحساب			
		من مذكورين			
١٤٧٠٠٠٠٠		حـ/الصندوق			
٣٠٠٠٠٠		حـ/ الخصم			٣/٦
		المسموح به			
	١٥٠٠٠٠٠٠	الى حـ/محمود			
		ما سددة محمود خلال			
		العشرة ايام الاولى			
		من مذكورين			
٩٩٠٠٠٠٠		من حـ/البنك			٣/١٥
١٠٠٠٠٠		من حـ/الخصم			
		المسموح به			
	١٠٠٠٠٠٠٠	الى حـ/محمود			
		ما سدد محمود خلال			
		١٥ يوم الاولى			

٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	من حـ/الصندوق الى حـ/ محمود ما سدده محمود من باقي الدين			٣/٢٥

الحل ب

سجل يومية المشتري (محمود)

منه	له	البيان			التاريخ
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	من حـ/المشتريات الى حـ/حسين شراء بضاعة على الحساب			٣/١
١٥٠٠٠٠٠٠	١٤٧٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠	من حـ/ حسين الى مذكورين حـ/الصندوق حـ/ الخصم المكتسب ما سدد الى حسين خلال العشرة ايام الاولى			٣/٦

١٠٠٠٠٠٠٠		من حـ/حسين الى مذكورين حـ/البنك حـ/الخصم المكتسب ما سدد الى حسين خلال ١٥ يوم الاولى	٩٩٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠		٣/١٥
٥٠٠٠٠٠٠		من حـ/حسين الى حـ/ الصندوق ما سدد الى حسين من باقي الدين	٥٠٠٠٠٠٠		٣/٢٥

ث- **خصم الكمية** :وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري على كمية المشتريات في خلال فترة معينة بغض النظر عن أذكانت المشتريات نقدية او اجلة وقد يمنح على قيمة المشتريات التي تزيد عن حد معين وعادتاً يمنح هذا الخصم بنسب تصاعدية تزيد كلما زادت كمية المشتريات والقصد من ذلك تشجيع العملاء على زيادة مشترياته . وفي حالة احتساب الخصم عند البيع مباشرة فأن العملية تسجل بالمبلغ الصافي في سجلات كل من البائع والمشتري دون ان

يظهر خصم الكمية في الدفاتر ويكون حكمه حكم الخصم التجاري ، اما في حالة السماح بخصم الكمية في نهاية مدة معينة يتفق عليها فعند أذ تسجل المشتريات والمبيعات في دفتر كل من البائع والمشتري بالمبالغ الاجمالية دون ان يظهر الخصم وفي نهاية المدة المتفق عليه يحسب البائع مقدار خصم الكمية الذي استحقه المشتري ويرسل اليه اشعار بمقدار الخصم الذي استحقه المشتري وعندما يصل هذا الاشعار الى المشتري يسجله بدفتر يوميته بجعله حساب المبلغ مديناً بمقدار الخصم وحساب خصم الكمية المكتسب دائناً كما يسجل البائع مقدار هذا الخصم بدفتره بجعل حساب خصم الكمية المسموح به مديناً وحساب المشتري دائناً في نهاية الفترة يقفل حساب خصم الكمية في حساب الارباح والاخسائربأعتبارة ربحاً للمشتري وخسارة للبائع وتكون معالجة خصم الكمية بالسجلات بالشكل التالي ..

- لو فرضنا أن محلات الانوار قد أشترت بضاعة من شركة الفرات وأتفقت معها على الحصول على خصم كمية بمعدل ٢% على جميع المشتريات التي تزيد عن ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار ولحد ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل ٣% على المشتريات التي تزيد عن ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار ولحد ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار و٥% على المشتريات التي تزيد عن ذلك .

بتاريخ ٤/٥ تم شراء بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار

بتاريخ ٤/١٥ اشترت بضاعة اخرى بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار

بتاريخ ٢٨/ ٤ بلغت مشتريات محلات الانوار بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب : تسجيل العمليات اعلاه في دفتر كل من البائع والمشتري .

على فرض

أ- ان الاتفاق قد تم على حساب الخصم بعد كل عملية مباشرة

ب- الاتفاق قد تم على حساب الخصم في نهاية الشهر .

الحل في حالة الاتفاق أ

يومية البائع (شركة الفرات)

منه	له	البيان			التاريخ
٤٩٢٠٠٠٠٠		حـ/محلات النوار			٤/٥
	٤٩٢٠٠٠٠٠	حـ/المبيعات			
٢٩٨٠٠٠٠٠		حـ/ محلات			٤/١٥
	٢٩٨٠٠٠٠٠	الانوار			
		حـ/المبيعات			
٢٠٠٠٠٠٠٠		حـ/محلات الانوار			٤/٢٨
	٢٠٠٠٠٠٠٠	حـ/المبيعات			

يومية المشتري (محلات الانوار)

منه	له	البيان			التاريخ
٤٩٢٠٠٠٠٠		حـ/المشتريات			٤/٥
	٤٩٢٠٠٠٠٠	حـ/شركة الفرات			
٢٩٨٠٠٠٠٠		حـ/ المشتريات			٤/١٥
	٢٩٨٠٠٠٠٠	حـ/شركة الفرات			

٢٠٠٠٠٠٠٠		حـ/المشتريات			٤/٢٨
	٢٠٠٠٠٠٠٠	حـ/شركة الفرات			

الحل ب

يومية البائع (شركة الفرات)

منه	له	البيان			التاريخ
٥٠٠٠٠٠٠٠		حـ/محلات النوار			٤/٥
	٥٠٠٠٠٠٠٠	حـ/المبيعات			
٣٠٠٠٠٠٠٠		حـ/ محلات			٤/١٥
	٣٠٠٠٠٠٠٠	الانوار			
		حـ/المبيعات			
٢٠٠٠٠٠٠٠					٤/٢٨
	٢٠٠٠٠٠٠٠	حـ/محلات الانوار			
		حـ/المبيعات			
٣٣٠٠٠٠٠٠					
		حـ/الخصم			
	٣٣٠٠٠٠٠٠	المسموح به			
		محلات الانوار			

يومية المشتري (محلات الانوار)

منه	له	البيان			التاريخ
٥٠٠٠٠٠٠٠		حـ/المشتريات			٤/٥
	٥٠٠٠٠٠٠٠	حـ/شركة الفرات			
٣٠٠٠٠٠٠٠		حـ/ المشتريات			٤/١٥
	٣٠٠٠٠٠٠٠	حـ/شركة الفرات			
٢٠٠٠٠٠٠٠		حـ/المشتريات			
	٢٠٠٠٠٠٠٠	حـ/شركة الفرات			٤/٢٨
٣٣٠٠٠٠٠		حـ/الخصم المسموح به			
	٣٣٠٠٠٠٠	محلات الانوار			
٣٣٠٠٠٠٠		حـ/شركة الفرات			
	٣٣٠٠٠٠٠	حـ/الخصم المكتسب			

تمرين عام وشامل :كانت بعض عمليات اسواق نبيل خلال شهر اذار كما يلي

٣/٥ اشترت بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبخصم ٥% .

٣/٦ اشترت بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً.

٣/٨ باعت بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار بالاجل لمحلات الافراح وبخصم تجاري ٢٠%

٣/١٠ باعت بضاعة الى سالم بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشروط دفع ١٠/٢، ١٥/١، ن/٣٠

٣/١٢ اشترت بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار من شركة الشروق بشروط دفع ١٠/٢ ، ن/٦٠

٣/١٢ باعت بضاعة الى محلات النصر واتفقت على منح خصم كمية ٣% على جميع المبيعات التي تزيد على ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار و٥% على المبيعات التي تزيد على ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار .

قامت محلات النصر بشراء ما قيمته ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار من اسواق نبيل واتفقو على حساب الخصم عند سداد القيمة .

٣/١٣ باعت بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار ليوسف بخصم كمية ٢% لمازاد عن ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار واتفقنا على احتساب الخصم بعد العملية مباشرة .

٣/١٥ سدد سالم ما بذمته نقداً .

٣/٢١ سددت ما يوازي ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار من حسابها مع شركة الشرق .

٣/٢٥ سددت محلات النصر ما بذمته .

٣ /٢٧ باعت بضاعة الى سعيد بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار بخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ١٠/٢، ن/٣

٣/٣٠ باعت بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشروط دفع ١٠/٣ ، ن/٣٠ وقد سدد المشتري ما يوازي المبلغ فوراً.

٣/٣٠ سدد سعيد ما بذمته .