

تمهيد:

ان المعاملات التجارية بين المورد والزبون قد تشكل علاقات قوية بينهما تصل الى حد الحصول على امتيازات تجارية او ما يعرف بالمزايا الحصرية التي قد يتحصل عليها الزبون من مورده، وهذا لتعزيز الولاء بين الطرفين من أجل استمرار نشاطهما على حد سواء. ومن هذه المزايا التي يمكن ان يحصل عليها الزبون من مورده هي الاستفادة من التخفيضات على المشتريات سواء كانت تجارية أو مالية، وتأخذ هذه التخفيضات عدة أشكال سوف نوضحها فيما يأتي.

1. تعريف وأنواع التخفيضات:

تعرف التخفيضات حسب أنواعها وتصنيفها، فهناك التخفيضات التجارية والتخفيضات المالية، أما من حيث الصنف فهناك تخفيضات تتضمنها الفاتورة الأصلية للمعاملة وتخفيضات خارج الفاتورة الأصلية، بمعنى أنها تكون في فاتورة مستقلة خارج المعاملة الأصلية، إلا أنها ترتبط بالمعاملة الأصلية إذ يتم حساب قيمتها انطلاقاً من قيمة الفاتورة الأصلية، وعادة ما تكون عبارة عن نسبة مئوية من المبلغ خارج الرسم لبعض الفواتير أو لكامل رقم الأعمال المحقق بين الطرفين.

1.1 تعريف التخفيضات.

هي عملية تخفيض "انقاص" في سعر البضائع او في قيمة البضاعة، التي يمنحها المورد لزبائنه، بناء على سياساته التجارية المعتمدة، او نتيجة تدارك عيوب في البضائع المباعة، من أجل ارضاء الزبون أو اقناعه بقبول بعض البضائع التي قد تشوبها عيوب أو تم توريدها بعد التاريخ المتفق عليه.

2.1 أنواع التخفيضات.

يمكن أن نميز بين نوعين من التخفيضات، النوع الأول هو التخفيضات المالية وهي مرتبطة بمبلغ المعاملات التي تمت بين الزبون والمورد إذ يمنح المورد زبونه تخفيضا ماليا نظير المبلغ المحقق من المعاملة وقد يكون في أغلب الأحيان من خلال اتفاقية بينهما، تحدد فيها نسب للتخفيضات الممنوحة مقابل مستويات معينة لحجم رقم الأعمال المحقق بينهما.

اما التخفيضات التجارية فهي مرتبطة بطبيعة السلعة في حد ذاتها وهي كالتالي:

أ. **التنزيلات Les Remises**: او قد يطلق عليها التخفيضات، وهي عبارة عن تخفيض في سعر البيع الأصلي يستفيد منه الزبون نتيجة لكمية السلعة محل المعاملة أو لمكانة الزبون واعتباره التجاري بالنسبة للمورد.

محاضرة التخفيضات التجارية والمالية

ب. الحسومات **Les Rabais** : هي تخفيضات استثنائية في أسعار السلع نتيجة عيب ما في السلعة او قرب انتهاء صلاحية السلعة.

د. المرتجعات **Les Ristournes** : ويكون هذا النوع من التخفيضات عادة في نهاية الدورة، اذ ينشأ من حجم المبيعات المحقق بين المورد وزبونه ويكون في فاتورة مستقلة.

2. المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية .

يمكن أن نميز الحالات التالية:

أ. التخفيضات التجارية المتضمنة في الفاتورة الأصلية:

✓ لا يوجد أثر محاسبي للتخفيض التجاري الممنوح ضمن الفاتورة الأصلية، بحيث تسجل المعاملة بالصافي التجاري، اي المبلغ الاجمالي للمعاملة مطروح منه نسبة التخفيض الممنوح في الفاتورة الأصلية.

مثال، منحت مؤسسة الربيع زبونها مؤسسة العهد تخفيضا تجاريا حسب الفاتورة رقم 01 كالتالي،

2020/04/15		مؤسسة الربيع فاتورة مبيعات رقم 01 الرقم الجبائي 89666333
الزبون: مؤسسة العهد الجديد		
المبلغ H.TVA	100000.00 دج	تخفيض تجاري 5 بالمائة الصافي التجاري 19 TVA
تخفيض تجاري 5 بالمائة	5000.00 دج	
الصافي التجاري	95000.00	
19 TVA	18050.00	
المبلغ متضمن الرسم TTC	113050.00 دج	

الحل:

1. التسجيل في يومية المورد "مؤسسة الربيع"

113050.00	2020/04/15 ح/ الزبائن	411
95000.00 18050.00	ح/ مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة	700 44571
	تسوية تسبيق ف مبيعات رقم 01	

محاضرة التخفيضات التجارية والمالية

ملاحظة: لا يوجد أثر محاسبي للتخفيض التجاري في الفاتورة الأصلية، إذ يسجل المورد عملية البيع بالصافي التجاري.

2. التسجيل في يومية الزبون "مؤسسة العهد الجديد"

113050.00	95000.00 18050.00	2020/03/15 ح/ مشتريات السلع ح/ TVA مسترجعة ح/ موردا السلع ف مشتريات. رقم 01	401	380 44566
-----------	----------------------	---	-----	--------------

ملاحظة: لا يوجد أثر محاسبي للتخفيض التجاري في الفاتورة الأصلية، إذ يسجل الزبون عملية الشراء بالصافي التجاري.

ب. التسجيلات المحاسبية للتخفيضات التجارية خارج الفاتورة الأصلية "فاتورة مستقلة"

- ✓ يعتبر التخفيض التجاري خارج الفاتورة الأصلية بمثابة نقصان في احدى حسابات المجموعة السادسة وبالضبط في الحساب 609: RRR متحصل عليه من المشتريات في يومية الزبون،
- ✓ وكذلك هو بمثابة نقصان في حساب 709: RRR ممنوح على المبيعات في يومية المورد؛

مثال 02:

تلقت مؤسسة العهد الجديد من موردها مؤسسة الربيع فاتورة مستقلة تحمل رقم 02 تضمنت تخفيضا تجاريا بمبلغ 5000.00 دج خارج الرسم كتعويض عن رداة البضائع المتعلقة بالفاتورة رقم 01 المطلوب:

سجل في يومية كل من الزبون والمورد الفاتورة رقم 02 المبينة أدناه.

2020/04/20		مؤسسة الربيع فاتورة مبيعات رقم 02 الرقم الجبائي 89666333
الزبون: مؤسسة العهد الجديد		
ح 5000.00	حسم تجاري H.TVA	
دج 950.00	TVA 19 بالمائة	
دج 5950.00	المبلغ متضمن الرسم TTC	

محاضرة التخفيضات التجارية والمالية

الحل:

1. التسجيل في يومية الزبون "مؤسسة العهد الجديد"

	5950.00	2020/04/15 ح/ موردو السلع والخدمات	401
5000.00 950.00		ح/ RRR متحصل عليه من المشتريات ح/ TVA محصلة	609 44566
		فاتورة مستقلة تتضمن حسم تجاري. رقم 02	

ملاحظة: يعتبر التسجيل المحاسبي للتخفيض التجاري ضمن فاتورة مستقلة بمثابة عكس لقيد الشراء بالنسبة للزبون بحيث تتأثر كافة الحسابات المستعملة وذلك بالنقصان.

2. التسجيل في يومية المورد "مؤسسة الربيع"

	5000.00 950.0	2020/04/15 ح/ ممنوح على المبيعات ح/ TVA محصلة ح/ الزبائن	709 44571
5950.00		ح/ الزبائن	411
		فاتورة مستقلة تتضمن حسم تجاري. رقم 02	

ملاحظة: يعتبر التسجيل المحاسبي للتخفيض التجاري ضمن فاتورة مستقلة بمثابة عكس لقيد عملية البيع بالنسبة للمورد بحيث تتأثر كافة الحسابات المستعملة بالنقصان.

ج. التسجيلات المحاسبية للتخفيضات المالية المتضمنة في الفاتورة الأصلية:

- ✓ يعتبر الحسم المالي المتضمن في الفاتورة الأصلية بالنسبة للزبون بمثابة زيادة في أحد حسابات الإيرادات اي ح/778 نواتج مالية أخرى؛
- ✓ أما في يومية المورد فالحسم المالي الممنوح في الفاتورة الأصلية يعتبر زيادة في الأعباء وبالتحديد في الحساب 668: أعباء مالية أخرى.

مثال 03:

تلقى الزبون علي من مورده أحمد الفاتورة رقم 10 التالية والمتعلقة ببضاعة وسلع تم توريدها مع الفاتورة

2020/05/15		مؤسسة أحمد فاتورة مبيعات رقم 10 الرقم الجبائي 89666333
الزبون: علي		
200000.00 دح	20000.00 دج	المبلغ H.TVA تخفيض مالي 10 بالمائة

محاضرة التخفيضات التجارية والمالية

180000.00 34200.00	الصافي المالي TVA 19 بالمائة
214200.00 دج	المبلغ متضمن الرسم TTC

المطلوب: سجل في يومية الزبون علي والمورد أحمد الفاتورة رقم 10 علما أن تكلفة شراء البضاعة كلف المورد 150000.00 دج
الحل:
أ. التسجيل في يومية الزبون.

214200.00 20000.00	200000.00 34200.00	2020/05/15 د/ مشتريات د/ TVA مسترجعة د/ موردا السلع د/ نواتج مالية أخرى ف مبيعات رقم 10	380 44566 401 778
200000.00	200000.00	د/ مخزون البضائع د/ مشتريات بضاعة وصل دخول الى المخازن رقم....	30 380

ب. التسجيل في يومية المورد علي

200000.00 34200.00	214200.00 20000.00	2020/05/15 د/ الزبائن د/ أعباء مالية أخرى د/ مبيعات بضاعة د/ TVA مسترجعة ف مبيعات رقم 10	411 668 700 4457
150000.00	150000.00	مخزون البضائع د/ مخزون بضاعة وصل خروج من المخازن رقم....	600 30

د. التسجيلات المحاسبية للتخفيضات المالية خارج الفاتورة الأصلية "فاتورة مستقلة":

- ✓ يعتبر التخفيض المالي خارج الفاتورة الأصلية بالنسبة للزبون بمثابة نقصان في الأعباء وبالضبط في د/ 668 أعباء مالية أخرى، حيث يسجل هذا الحساب في الجانب الدائن اي عكس طبيعته وهو ما يدل على نقصان في قيمته؛
- ✓ بينما الحسم المالي الوارد في فاتورة مستقلة يعتبر لدى المورد بمثابة نقصان في د/ 778 نواتج مالية أخرى.

مثال 04:

محاضرة التخفيضات التجارية والمالية

سجل في يومية المورد ويومية الزبون الفاتورة رقم 20 المتضمنة تخفيض مالي عن عمليات سابقة تمت بين المتعاملين.

2020/07/25	مؤسسة س فاتورة مبيعات رقم 30 الرقم الجبائي 89666333
الزبون: مؤسسة ع	
10000.00 دج	حسم مالي H.TVA
1900.00 دج	19 TVA بالمائة
11900.00 دج	المبلغ متضمن الرسم TTC

ا. التسجيل في يومية المورد س

	2020/07/25		
10000.00	1900.00	ح/ نواتج مالية أخرى ح/ TVA محصلة ح/ الزبائن	778 44571
11900.00		411	
		فاتورة مستقلة تتضمن حسم مالي. رقم 30	

ب. التسجيل في يومية الزبون ع

	2020/07/25		
10000.00	1900.00	ح/ موردو السلع والخدمات ح/ أعباء مالية أخرى ح/ TVA مسترجعة	401 668 44566
11900.00		فاتورة مستقلة تتضمن حسم مالي. رقم 30	

تمرين:

قامت مؤسسة الهناء التجارية بالعمليات التالية خلال شهر جوان 2021

2021/06/01 شراء بضاعة على الحساب بسعر وحدوي 10 دج للكغ الواحد، حيث تحصلت على الشحنة الأولى المقدرة بـ 5000 كغ. معدل الرسم على القيمة المضافة 19 بالمائة.

2021/06/02 تحصلت على تسبيق من زبونها عمر بمبلغ 10000.00 دج بشيك بنكي

2021/06/03 باعت بضاعة 200 كغ للزبون مصطفى بسعر وحدوي 15 دج/كغ على الحساب TVA 19 بالمائة مع تخفيض تجاري بنسبة 2 بالمائة.

2021/06/04 ارسلت فاتورة لزبونها عمر بلغت قيمة السلع 300 كغ بسعر وحدوي 12 دج، حيث تضمنت الفاتورة التسبيق الخاص بعملية TVA 2021/06/02 19 بالمائة.

2021/06/05 باعت بضاعة على الحساب للزبون عيسى قدرت بـ 150 كغ بسعر وحدوي 25 دج وتضمنت الفاتورة تخفيض مالي بـ 2 بالمائة من المبلغ خارج الرسم، TVA 19 بالمائة.

2021/06/06 ارسلت فاتورة مستقلة لزبونها عمر تضمنت تخفيض تجاري بـ 1 بالمائة من المبلغ خارج الرسم تعويضا عن عيوب التصنيع للسلع الخاصة بالعملية 2021/06/04 ، TVA 19 بالمائة.

2021/06/07 أرسلت فاتورة حسم مالي بقيمة 2000.00 دج خارج الرسم لزبونها مصطفى TVA 19 بالمائة.

2021/06/10 قم بتسوية "ترصيد" حسابات الزبائن حسابا حسابا آخذا بعين الاعتبار رمزا لكل زبون على حدة مع العلم أن المخالصة تتم بواسطة البنك.

الحل: