



الحل النموذجي للسلسلة الثانية: محاسبة الأوراق التجارية

✓ التمرين الأول

		01/02		
85.000	101.150	زيائن	700	411
16.150		مبيعات بضائع	4457	
		ر.ق.م المجمع		
		بيع بضاعة للزبون " عمر " بموجب		
		فاتورة رقم ..		
		//		
70.000	70.000	مشتريات بضائع مستهلكة	30	600
		مشتريات تموينات أخرى مستهلكة		
		وصل إخراج رقم		
		01/10		
101.150	101.150	أوراق القبض (كميالة)		4130
		زيائن	411	
		قبول كميالة رقم 01 من الزبون		
		" عمر "		
		01/15		
	115.000	مشتريات مواد أولية		381
	21.850	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
136.850		موردو السلع والخدمات	401	
		فاتورة رقم		

115.000	115.000	//	381	31
		مواد أولية مخزنة مشتريات مواد أولية وصل اخراج رقم...		
136.850	136.850	02/18	403	401
		موردو السلع والخدمات أوراق الدفع تحرير سند لأمر رقم 02 لفائدة المورد " احمد "		
101.150	101.150	02/20	4130	5113
		أوراق القبض مرسلة للتحويل أوراق قبض (كميالة) زيائن دائنون ارسال الكميالة رقم 01 للتحويل		
101.150	99.603 1.300 247	02/26	5113	512 627 4456
		البنك مصاريف بنكية رقم القابل للاسترجاع أوراق القبض مرسلة للتحويل تحصيل الكميالة رقم 01 وفق الاشعار بالدائن رقم.....		
136.850	136.850	02/28	512	403
		أوراق الدفع البنك استلام اشعار بالمدين رقم يفيد بتحصيل قيمة السند لأمر رقم 02		

يومية مؤسسة " الأمل "

التمرين الثاني

		01/02		
35.000 6.650	41.650	زيائن مبيعات بضائع ر.ق.م المجمع بيع بضاعة للزبون " س " بموجب فاتورة رقم ..	700 4457	411
		//		
28.000	28.000	مشتريات بضائع مستهلكة مشتريات تموينات أخرى مستهلكة وصل إخراج رقم	30	600
		01/03		
51.000 9.690	60.690	زيائن مبيعات بضائع ر.ق.م المجمع بيع بضاعة للزبون " ع " بموجب فاتورة رقم ..	700 4457	411
45.000	45.000	مشتريات بضائع مستهلكة مشتريات تموينات أخرى مستهلكة وصل إخراج رقم	30	600

41.650	41.650	01/05	411	4130
		أوراق القبض (كمبيالة) زيائن قبول كمبيالة رقم 01 من الزيون " س "		
60.690	60.690	01/12	411	4131
		أوراق القبض (سند لأمر) زيائن قبول سند لأمر رقم 01 من الزيون " ع "		
60.690	60.690	01/20	4131	5114
		أوراق قبض مرسله للخصم أوراق القبض (سند لأمر) ارسال السند لأمر رقم 05 للخصم		
60.690	60.368,7 202,3 100 19	01/23	5114	512
		البنك		661
		فوائد بنكية		627
		مصاريف بنكية		4456
		ر.ق.م القابل للاسترجاع أوراق قبض مرسله للخصم اشعار بالدائن رقم		

✓ الأجيو = سعر الخصم (ح/661) + عمولة البنك (ح/627) + ر.ق.م (4456)

$$✓ \text{سعر الخصم} = \text{القيمة الاسمية} * \text{معدل الخصم} * \frac{\text{ن}}{360} = \frac{20}{360} * 0.06 * 60.690 = \text{202,3 دج}$$

$$✓ \text{ر.ق.م} = \text{عمولة البنك} * \text{معدل الرسم} = 0.19 * 100 = \text{19 دج}$$

$$✓ \text{الأجيو} = 19 + 100 + 202,3 = \text{321,3 دج}$$



القيمة الصافية للورقة (ح/512) = القيمة الاسمية - الأجر

$$= 321,3 - 60.690 = 60.368,7 \text{ دج}$$

41.650	41.650	03/01	4130	411
		زيائن اوراق القبض (كمبيالة) الغاء الكمبيالة رقم 01		
41.650 138,83	41.788,83	//	411 768	4130
		اوراق القبض (كمبيالة) زيائن فوائد التأخير الدائنة ($\frac{20}{360} * 0.06 * 41.650$) اثبات الكمبيالة رقم 006		
41.788,83	41.788,83	03/24	4130	5113
		أوراق تجارية مرسلة للتحويل أوراق قبض (كمبيالة) ارسال الكمبيالة رقم 006 للتحويل		
41.788,83 214,2	41.788,83 180 34,2	03/29	5113 512	4133 627 4456
		أوراق تجارية غير مدفوعة مصاريف بنكية ر.ق.م القابل للاسترجاع أوراق تجارية مرسلة للتحويل البنك استلام اشعار ممن البنك بعدم تحصيل قيمة الكمبيالة رقم 006		



		//		
	42.003,03	زيائن		411
41.788,83		موردو السلع والخدمات	4113	
180		ايرادات الحسابات الدائنة	763	
34,2		ر.ق.م المجمع	4457	
		الغاء الكمبيالة رقم 006 وتحميل المصاريف للزيون		

يومية المؤسسة " س "

		01/02		
	35.000	مشتريات بضائع		380
	6.650	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
41.650		موردو السلع والخدمات	401	
		فاتورة رقم.....		
		//		
	35.000	بضائع مخزنة		30
35.000		مشتريات بضائع	380	
		وصل ادخال رقم.....		
		01/05		
	41.650	موردو السلع والخدمات		401
41.650		أوراق الدفع	403	
		قبول الكمبيالة رقم 01		



41.650	41.650	03/01	401	403
		أوراق الدفع موردو السلع والخدمات الغاء الكمبيالة رقم 01		
41.788,83	41.650 200 138,83	//	403	401 6423 6615
		موردو السلع والخدمات حقوق الطابع فوائد مستحقة (فوائد التأخير) أوراق الدفع الصندوق قبول الكمبيالة رقم 006		
42.003,03	41.788,83 214,2	03/29	401	403 627
		أوراق الدفع مصاريف بنكية موردو السلع والخدمات الغاء الكمبيالة رقم 006 وتحمل مصاريف عدم الدفع		

60.690	51.000	01/03	401	380
	9.690	مشتريات بضائع ر.ق.م القابل للاسترجاع موردو السلع والخدمات فاتورة رقم.....		4456
51.000	51.000	//	380	30
		بضائع مخزنة مشتريات بضائع وصل ادخال رقم.....		
60.690	60.690	01/12	403	401
		موردو السلع والخدمات أوراق الدفع تحرير سند لأمر رقم 05		
60.690	60.690	02/10	512	403
		أوراق الدفع البنك اشعار بدفع السند لأمر رقم 05		

62.000	62.000	03/20	401	403
		أوراق الدفع موردو السلع والخدمات الغاء الكمبيالة رقم 010		
62.465	62.000 465	//	401 403	401 6615
		موردو السلع والخدمات فوائد التأخير أوراق الدفع فوائد التأخير = $(\frac{30}{360} * 0.09 * 62.000)$ قبول الكمبيالة رقم 012 لفائدة المورد " أحمد "		
46.487,5	45.000 1.250 237,5	05/02	401	4130 627 4456
		أوراق قبض (كمبيالة) عمولات بنكية ر.ق.م القابل للاسترجاع موردو السلع والخدمات الغاء تظهير الكمبيالة رقم 01 لفائدة المورد " عمر "		
45.000 1.250 237,5	46.487,5	05/03	4130 763 4457	411
		زبائن (الزبون " حمزة ") أوراق القبض (كمبيالة) ايرادات الحسابات الدائنة ر.ق.م المجمع الغاء الكمبيالة رقم 01 وتحميل المصاريف للزبون " حمزة "		



يومية الزبون " حمزة "

45.000	45.000	02/02	403	401
		موردو السلع والخدمات أوراق الدفع قبول الكمبيالة رقم 010		
46.487,5	45.000 1.250 237,5	05/03	401	403 627 4456
		أوراق الدفع عمولات بنكية ر.ق.م القابل للاسترجاع		
		موردو السلع والخدمات الغاء الكمبيالة رقم 01 وتحمل المصاريف ذات الصلة		

يومية المورد " أحمد "

62.000	62.000	02/15	411	4130
		أوراق القبض (كمبيالة) زيائن اثبات الكمبيالة رقم 010.		
62.000	62.000	03/20	4130	411
		زيائن أوراق القبض (كمبيالة) الغاء الكمبيالة رقم 010		



		//		
	62.000	أوراق القبض (كميالة)		4130
	245	زيائن	411	
62.465		فوائد التأخير الدائنة	768	
		اثبات الكميالة رقم 012.		

بومية المورد " عمر "

		02/18		
	45.000	أوراق القبض (كميالة)		4130
45.000		زيائن	411	
		اثبات الكميالة رقم 01.		
		05/02		
	45.000	أوراق قبض غير مدفوعة		4133
	1.250	عمولات بنكية		627
	237,5	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
45.000		أوراق قبض مرسلة للتحويل	5113	
1.487,5		البنك	512	
		اشعار رقم.... المتعلق بعدم تسديد		
		قيمة الكميالة رقم 01		
		//		
	46.487,5	زيائن		411
45.000		أوراق قبض غير مدفوعة	4113	
1.250		ايرادات الحسابات الدائنة	763	
237,5		ر.ق.م المجمع	4457	
		ترصيد ح/4133 وتحميل المصاريف		
		لمؤسسة " الأسهم الزرقاء "		