

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 05: الأوراق التجارية

التمرين الأول

قامت مؤسسة A بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في يومية البائع (المورد) وفي يومية المشتري (الزبون).

في 2019/03/05 سحبت المؤسسة A ورقة تجارية رقم 0305 على المؤسسة B قيمتها الاسمية 438000 دج تستحق بعد شهر. وفي 2019/04/05 سددت المؤسسة B قيمة الورقة التجارية رقم 0305 للمؤسسة A بشيك بنكي.

في 2019/05/15 سحبت المؤسسة A ورقة تجارية رقم 0515 على زبونها (المؤسسة C) قيمتها الاسمية 357000 دج تستحق بعد شهرين. وفي 2019/07/15 أرسلت المؤسسة A الورقة التجارية رقم 0515 إلى البنك من أجل تحصيلها. وفي 2019/07/17 أرسل البنك للمؤسسة A كشف خاص بعملية تحصيل الورقة التجارية رقم 0515، وتحمل مصاريف التحصيل 3000 دج خارج الرسم (TVA 19%).

في 2019/07/20 سحبت المؤسسة A ورقة تجارية رقم 0720 على زبونها (المؤسسة D) قيمتها الاسمية 476000 دج تستحق بعد ثلاثة أشهر. وفي 2019/08/20 قررت المؤسسة A خصم الورقة التجارية رقم 0720 قبل تاريخ استحقاقها، وأرسلتها إلى البنك. وفي 2019/08/24 وصل إشعار من البنك بخصم قيمة الورقة وتحمل مصاريف الخصم 5 000 دج وعمولات 1 000 دج. وفي 2019/10/20 تحصل البنك قيمة الورقة التجارية من الزبون (المؤسسة D).

التمرين الثاني

في 2018/04/01 باعت على الحساب مؤسسة A بضاعة قيمتها 200 000 دج (خارج الرسم) إلى مؤسسة B. في 2018/04/05 سحبت المؤسسة A كمبيالة رقم 2018/11 على المؤسسة B مقابل الدين. في 2018/04/10 اشترت المؤسسة A بضاعة ب 400 000 دج (خارج الرسم) من مؤسسة C دفع نصفها بشيك والباقي على الحساب.

في 2018/04/15 قررت المؤسسة A تسديد دينها تجاه المؤسسة C عن طريق تظهير الكمبيالة رقم 2018/11. في 2018/04/20 اشترت على الحساب المؤسسة C بضاعة ب 300 000 دج (خارج الرسم) من مؤسسة D. في 2018/04/24 قررت تسديد دينها تجاه المؤسسة D عن طريق تظهير الكمبيالة رقم 2018/11. والباقي نقداً.

المطلوب : تسجيل كل العمليات السابقة حسب تسلسلها الزمني في يومية المؤسسات A، B، C وD

التمرين الثالث

بتاريخ 2020/03/10 تفاوضت مؤسسة B مع موردها المؤسسة A على استبدال ورقة تجارية قيمتها الاسمية 752000 دج تستحق الدفع في 2020/03/28 بورقة تجارية أخرى تستحق الدفع في 2020/05/21.

- أحسب القيمة الاسمية للورقة الجديدة علماً أن معدل الخصم $t=8\%$

- سجل عملية استبدال الورقتين التجارييتين عند المورد المؤسسة A وعند الزبون المؤسسة B