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

**في 15/05/2019** سحبت المؤسسة A ورقة تجارية رقم 0515على زبونها (المؤسسةC ) قيمتها الاسمية 357000 دج تستحق بعد شهرين. وفي 15/07/2019 أرسلت المؤسسة A الورقة التجارية رقم 0515 إلى البنك من أجل تحصيلها.

وفي 17/07/2019 أرسل البنك للمؤسسة A كشف خاص بعملية تحصيل الورقة التجارية رقم 0515، وتحمل مصاريف التحصيل 3000 دج خارج الرسم (TVA 19%).

**في 20/07/2019** سحبت المؤسسة A ورقة تجارية رقم 0720على زبونها (المؤسسةD) قيمتها الاسمية476000دج تستحق بعد ثلاثة أشهر. وفي 20/08/2019 قررت المؤسسة A خصم الورقة التجارية رقم 0720 قبل تاريخ استحقاقها، وأرسلتها إلى البنك. وفي 24/08/2019 وصل إشعار من البنك بخصم قيمة الورقة وتحمل مصاريف الخصم 000 5 دج وعمولات 000 1دج. وفي 20/10/2019 تحصل البنك قيمة الورقة التجارية من الزبون(المؤسسةD).

**التمرين الثاني**

في 01/04/2018: باعت على الحساب مؤسسة A بضاعة قيمتها 000 200 دج (خارج الرسم) إلى مؤسسة B .

في 05/04/2018: سحبت المؤسسة A كمبيالة رقم 11/2018 على المؤسسة B مقابل الدين.

في 10/04/2018: اشترت المؤسسة A بضاعة بـ 000 400 دج (خارج الرسم) من مؤسسة C دفع نصفها بشيك والباقي على الحساب.

في 15/04/2018: قررت المؤسسة A تسديد دينها تجاه المؤسسة C عن طريق تظهير الكمبيالة رقم 11/2018.

في 20/04/2018: اشترت على الحساب المؤسسة C بضاعة بـ000 300 دج(خارج الرسم) من مؤسسةD

في 24/04/2018: قررت تسديد دينها تجاه المؤسسة D عن طريق تظهير الكمبيالة رقم 11/2018.والباقي نقدا.

**المطلوب : تسجيل كل العمليات السابقة حسب تسلسلها الزمني في يومية المؤسسات A،B،CوD**

**التمرين الثالث**

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

- أحسب القيمة الاسمية للورقة الجديدة علما أن **معدل الخصم t=8%**

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

**انتهى**

**حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 05: الأوراق التجارية**

**حل التمرين الأول**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التسجيل في يومية المؤسسة A( المورد ) البائع05/03/2019 |  | التسجيل في يومية المؤسسة B( الزبون ) المشتري05/03/2019 |
|  4130512 | 4114130 | سندات في الحافظةالزبائن(سحب كمبيالة رقم 0305)15/07/2019 | 438000438000 | 438000438000 | 401403 | 403512 | موردو المخزوناتأوراق دفعقبول الكمبيالة رقم 030505/04/2019 | 438000438000 | 438000438000 |
| تغير المخزونات من سندات في الحافظة( شيك رقم ...) | أوراق دفعالبنك( شيك رقم ...) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التسجيل في يومية المؤسسة A( المورد ) البائع15/05/2019 |  | التسجيل في يومية المؤسسة C( الزبون ) المشتري15/05/2019 |
|  413041315124456627 | 41141304131 | سندات في الحافظةالزبائن(سحب كمبيالة رقم 0305)15/07/2019 | 3570003570003534305703000 | 357000357000357000 | 401403 | 403512 | موردو المخزوناتأوراق دفعقبول الكمبيالة رقم 030515/07/2019 | 357000357000 | 357000357000 |
| سندات مستحقة الأداءسندات في الحافظة( شيك رقم ...)17/07/2019البنكر ق م مسترجعةخدمات مصرفية(م ت )سندات مستحقة الأداء(تحصيل الورقة ) | أوراق دفعالبنك( شيك رقم ...) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التسجيل في يومية المؤسسة A( المورد ) البائع20/07/2019 |  | التسجيل في يومية المؤسسة C( الزبون ) المشتري20/07/2019 |
|  413041325124456627661519 | 41141305194132 | سندات في الحافظةالزبائن(سحب كمبيالة رقم 0305)20/08/2019 | 476000476000468860114050001000476000 | 47600047600047600020/10/2019476000 | 401403 | 403512 | موردو المخزوناتأوراق دفعقبول الكمبيالة رقم 0305 | 476000476000 | 476000476000 |
| سندات مخصومة غير م أسندات في الحافظة( إرسال الورقة للخصم)البنك TVA قابلة للإسترجاعمصاريف التحصيلأعباء الفوائد مساهمات بنكية جارية( تحصيل قيمة الورقة)20/10/2019 مساهمات بنكية جاريةسندات مخصومة غير م أ( ترصيد حـ/ 519 ) | أوراق دفعالبنك(تسديد قيمة الورقة ت ) |

24/08/2019

 **حل التمرين الثاني**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة A**01/04/2018 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة B**01/04/2018 |
|  411 | 4457700 | الزبائنر.ق.م. مجمعةالمبيعات من البضائع(فاتورة بيع رقم) | 238000 | 38000200000 |  3804456 | 401 | البضائع المخزنةر.ق.م. مسترجعة موردو المخزونات( فاتورة شراء رقم) | 20000038000 | 238000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة A**05/04/2018 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة B**05/04/2018 |
|  4130 | 411  | سندات في الحافظةالزبائن (فاتورة بيع رقم) | 238000 | 380002  |  401 | 403 | موردو المخزونات أوراق دفع ( فاتورة شراء رقم) | 238000 | 238000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة A**10/04/2018 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة C**10/04/2018 |
|  3804456 | 401512 | البضائع المخزنةر.ق.م. مسترجعة موردو المخزوناتالبنك( فاتورة شراء رقم) | 40000076000 | 238000238000 |  512411 | 4457700 | البنكالزبائنر.ق.م. مجمعةالمبيعات من البضائع(فاتورة بيع رقم) | 238000238000 | 76000400000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة A**15/04/2018 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة C**15/04/2018 |
|  401 | 4130  | موردو المخزوناتسندات في الحافظة (فاتورة بيع رقم) | 238000 | 380002  |  4130 | 411  | سندات في الحافظةالزبائن (فاتورة بيع رقم) | 238000 | 380002  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة C**20/04/2018 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة D**20/04/2018 |
|  3804456 | 401 | البضائع المخزنةر.ق.م. مسترجعة موردو المخزونات ( فاتورة شراء رقم) | 30000057000 | 357000 |  411 | 4457700 | الزبائنر.ق.م. مجمعةالمبيعات من البضائع(فاتورة بيع رقم) | 357000 | 57000300000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة C**15/04/2018 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة D**15/04/2018 |
|  401 | 413053  | موردو المخزوناتسندات في الحافظةالصندوق (فاتورة بيع رقم) | 357000 | 380002 119000 |  413053 | 411  | سندات في الحافظةالصندوقالزبائن (فاتورة بيع رقم) | 238000119000 | 357000  |

 **حل التمرين الثالث**

عدد الأيام الفاصلة بين تاريخ التكافؤ وتاريخ إستحقاق الورقة القديمة: 18 يوم ( 28 – 10 = 18 )

عدد الأيام الفاصلة بين تاريخ التكافؤ وتاريخ إستحقاق الورقة الجديدة: 72 يوم ( ماي21) +(أفريل30) +(مارس21)

معدالة التكافؤ:  معناه 

ومنه: 

ومنه 

الفرق بين الورقتين: 

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة A**10/03/2020 |  | **التسجيل في يومية المؤسسة B**10/03/2020 |
|  4114114130 | 4130763411 | الزبائنر.ق.م. مجمعةإلغاء الكمبيالة القديم 10/03/2020الزبائنمنتجات الحسابات الدائنةمنتجات الكمبيالة الجديد 10/03/2020 سندات في الحافظة الزبائن تسجيل الكمبيالة الجديد  | 752000 9170 761170  | 752000 9170 761170 |  403661401 | 401401403 | أوراق دفعموردو المخزوناتإلغاء الكمبيالة القديم 10/03/2020 أعباء الفوائدموردو المخزوناتأعباء الكمبيالة الجديد 10/03/2020 موردو المخزوناتأوراق دفع  تسجيل الكمبيالة الجد  | 752000 9170 761170  | 752000 9170 761170 |