**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 ) البائع  05/03/2019 | | | | |  | التسجيل في يومية المؤسسة B( الزبون ) المشتري  05/03/2019 | | | | |
| 4130  512 | 411  4130 | سندات في الحافظة  الزبائن  (سحب كمبيالة رقم 0305)  15/07/2019 | 438000  438000 | 438000  438000 | 401  403 | 403  512 | موردو المخزونات  أوراق دفع  قبول الكمبيالة رقم 0305  05/04/2019 | 438000  438000 | 438000  438000 |
| تغير المخزونات من سندات في الحافظة  ( شيك رقم ...) | أوراق دفع  البنك  ( شيك رقم ...) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| التسجيل في يومية المؤسسة A( المورد ) البائع  15/05/2019 | | | | |  | التسجيل في يومية المؤسسة C( الزبون ) المشتري  15/05/2019 | | | | |
| 4130  4131  512  4456  627 | 411  4130  4131 | سندات في الحافظة  الزبائن  (سحب كمبيالة رقم 0305)  15/07/2019 | 357000  357000  353430  570  3000 | 357000  357000  357000 | 401  403 | 403  512 | موردو المخزونات  أوراق دفع  قبول الكمبيالة رقم 0305  15/07/2019 | 357000  357000 | 357000  357000 |
| سندات مستحقة الأداء  سندات في الحافظة  ( شيك رقم ...)  17/07/2019  البنك  ر ق م مسترجعة  خدمات مصرفية(م ت )  سندات مستحقة الأداء  (تحصيل الورقة ) | أوراق دفع  البنك  ( شيك رقم ...) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| التسجيل في يومية المؤسسة A( المورد ) البائع  20/07/2019 | | | | |  | التسجيل في يومية المؤسسة C( الزبون ) المشتري  20/07/2019 | | | | |
| 4130  4132  512  4456  627  661  519 | 411  4130  519  4132 | سندات في الحافظة  الزبائن  (سحب كمبيالة رقم 0305)  20/08/2019 | 476000  476000  468860  1140  5000  1000  476000 | 476000  476000  476000  20/10/2019  476000 | 401  403 | 403  512 | موردو المخزونات  أوراق دفع  قبول الكمبيالة رقم 0305 | 476000  476000 | 476000  476000 |
| سندات مخصومة غير م أ  سندات في الحافظة  ( إرسال الورقة للخصم)  البنك  TVA قابلة للإسترجاع  مصاريف التحصيل  أعباء الفوائد  مساهمات بنكية جارية  ( تحصيل قيمة الورقة)  20/10/2019  مساهمات بنكية جارية  سندات مخصومة غير م أ  ( ترصيد حـ/ 519 ) | أوراق دفع  البنك  (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 | 4457  700 | الزبائن  ر.ق.م. مجمعة  المبيعات من البضائع  (فاتورة بيع رقم) | 238000 | 38000  200000 | 380  4456 | 401 | البضائع المخزنة  ر.ق.م. مسترجعة  موردو المخزونات  ( فاتورة شراء رقم) | 200000  38000 | 238000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة A**  05/04/2018 | | | | |  | **التسجيل في يومية المؤسسة B**  05/04/2018 | | | | |
| 4130 | 411 | سندات في الحافظة  الزبائن  (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 | | | | |
| 380  4456 | 401  512 | البضائع المخزنة  ر.ق.م. مسترجعة  موردو المخزونات  البنك  ( فاتورة شراء رقم) | 400000  76000 | 238000  238000 | 512  411 | 4457  700 | البنك  الزبائن  ر.ق.م. مجمعة  المبيعات من البضائع  (فاتورة بيع رقم) | 238000  238000 | 76000  400000 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة C**  20/04/2018 | | | | |  | **التسجيل في يومية المؤسسة D**  20/04/2018 | | | | |
| 380  4456 | 401 | البضائع المخزنة  ر.ق.م. مسترجعة  موردو المخزونات  ( فاتورة شراء رقم) | 300000  57000 | 357000 | 411 | 4457  700 | الزبائن  ر.ق.م. مجمعة  المبيعات من البضائع  (فاتورة بيع رقم) | 357000 | 57000  300000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **التسجيل في يومية المؤسسة C**  15/04/2018 | | | | |  | **التسجيل في يومية المؤسسة D**  15/04/2018 | | | | |
| 401 | 4130  53 | موردو المخزونات  سندات في الحافظة  الصندوق  (فاتورة بيع رقم) | 357000 | 380002 119000 | 4130  53 | 411 | سندات في الحافظة  الصندوق  الزبائن  (فاتورة بيع رقم) | 238000  119000 | 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 | | | | |
| 411  411  4130 | 4130  763  411 | الزبائن  ر.ق.م. مجمعة  إلغاء الكمبيالة القديم  10/03/2020  الزبائن  منتجات الحسابات الدائنة  منتجات الكمبيالة الجديد  10/03/2020    سندات في الحافظة  الزبائن  تسجيل الكمبيالة الجديد | 752000    9170  761170 | 752000    9170  761170 | 403  661  401 | 401  401  403 | أوراق دفع  موردو المخزونات  إلغاء الكمبيالة القديم  10/03/2020  أعباء الفوائد  موردو المخزونات  أعباء الكمبيالة الجديد  10/03/2020    موردو المخزونات  أوراق دفع  تسجيل الكمبيالة الجد | 752000    9170  761170 | 752000    9170  761170 |