

السلسلة الرابعة : الأوراق التجارية

أسئلة نظرية:

✓ بين الفرق بين الشيك، الكمبيالة، السند لأمر (مع الشرح).

التمرين الأول:

قامت مؤسسة "النجاح" خلال سنة 2021 بالمعاملات التالية:

- ✓ بتاريخ 2021/02/03 شراء مخزونات من المواد الأولية واللوازم بقيمة 150.000 دج على الحساب من مؤسسة "التفوق"، فاتورة رقم 320، وصل رقم 10.
- ✓ بتاريخ 2021/02/05 قامت باقتناء أجهزة تبريد بمبلغ 1.000.000 دج على الحساب من مؤسسة "نوميديا"، فاتورة رقم 340، وصل رقم 15.
- ✓ بتاريخ 2021/02/17 دفعت المؤسسة لمورد المخزونات مؤسسة "التفوق"، نصف قيمة المواد الأولية بشيك بنكي والنصف الباقي عن طريق تحرير سند لأمر (يستحق بعد شهر).
- ✓ بتاريخ 2021/03/19 حرر مورد التثبيات مؤسسة "نوميديا" كمبيالتين عن مؤسسة "النجاح" و ووقعت عليها مؤسسة "النجاح" بالقبول

- الكمبيالة الأولى رقم 100 بمبلغ 590.000 دج تستحق بتاريخ 2021/04/01

- الكمبيالة الثانية رقم 105 بمبلغ 600.000 دج تستحق بتاريخ 2021/05/01

- ✓ بتاريخ 2021/03/17 تم دفع قيمة السند لأمر نقدا الى مورد المخزونات مؤسسة "التفوق".
- ✓ بتاريخ 2021/04/01 تم ارسال الكمبيالة الأولى رقم 100 للبنك ليقوم بتحصيلها عن الزبون "مؤسسة النجاح".
- ✓ بتاريخ 2021/04/03 ورد إشعار من البنك يفيد بتحصيل الكمبيالة مع اقتطاع مصاريف التحصيل بمبلغ 500 دج.
- ✓ بتاريخ 2021/04/06 أرسلت الكمبيالة الثانية رقم 105 لخصمها والتي تستحق بتاريخ 2021/05/01.
- ✓ بتاريخ 2021/04/10 أرسل البنك اشعار للمورد مؤسسة "نوميديا" يفيد بخصم الكمبيالة مقابل احتساب مصاريف خصم بنسبة 3% بالاضافة إلى عمولات تحصيل قيمتها 500 دج.
- ✓ بتاريخ 2021/05/01 حصل البنك قيمة الكمبيالة من مؤسسة "النجاح" بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية كل من المؤسسة "النجاح" و مؤسسة "التفوق" و مؤسسة "نوميديا" وفق طريقة الجرد الدائم علما أن (TVA 19%).

التمرين الثاني: خلال سنة 2022 قامت مؤسسة "الوفاء" بالعمليات التالية:

- ✓ 2022/06/15 اشترت المؤسسة على الحساب بضاعة بمبلغ 200.000 دج وتم استلامها بوصل رقم 11، فاتورة رقم 95. من المورد مؤسسة "الإحسان".
- ✓ 2022/06/20 قبلت ووقعت مؤسسة "الوفاء" على كمبيالة مسحوبة من المورد "مؤسسة الاحسان" بقيمة عملية 06/15، تستحق الدفع بتاريخ 2020/07/20.
- ✓ 2022/06/22 قامت المؤسسة باقتناء أثاث مكتب بقيمة 165.000 دج على الحساب من المورد مؤسسة "الصفاء"، فاتورة رقم 170.
- ✓ 2022/02/23 باعت المؤسسة نصف مخزون البضاعة على الحساب الى الزبون (مؤسسة الاخلاص) بهامش ربح قدره 10% على التكلفة، فاتورة رقم 150، وصل اخراج رقم 22.

- ✓ 2020/02/24 حرر الزبون (مؤسسة الاخلاص) لمؤسسة "الوفاء" سند لأمر يستحق بتاريخ 2022/03/30، بقيمة البضاعة المباعة.
- ✓ 2022/03/10 باعت المؤسسة - من البضاعة الباقية على الحساب الى الزبون "مؤسسة النور" بهامش ربح قدره 11% على التكلفة ، فاتورة رقم 151 ، وصل اخراج رقم 35.
- ✓ 2022/03/25 حررت المؤسسة كمبيالة على الزبون "مؤسسة النور" تستحق الدفع بعد شهر حيث قبلتها ووقعتها المؤسسة الزبون .
- ✓ 2022/03/30 أرسلت المؤسسة سند لأمر خاص بالزبون (مؤسسة الاخلاص) إلى البنك من أجل التحصيل.
- ✓ 2022/03/31 أرسل البنك إشعار للمؤسسة بتحصيل الورقة التجارية مع احتساب عمولة بـ 800 دج.
- ✓ 2022/04/15 طلب الزبون "مؤسسة النور" تمديد أجل استحقاق الكمبيالة مسحوبة عليه تستحق الدفع بتاريخ 2022/04/25 إلى
- 2022/05/15 بسبب الصعوبات المالية ، فوافقت المؤسسة على ذلك ، وسحبت على الزبون "مؤسسة النور" كمبيالة جديدة بفوائد تأخير بقيمة 800 دج.
- ✓ 2022/04/25 قامت المؤسسة بتظهير الكمبيالة الجديدة المسحوبة على "مؤسسة النور" الى موردها "مؤسسة الصفاء" كسداد لجزء من دينها.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الوفاء" وفق طريقة الجرد الدائم علما أن (TVA 19%).

حل السلسلة الرابعة

✓ السفتجة؛ السند لأمر؛ والشيك:

السفتجة والسند لأمر هما أداتي وفاء وائتمان (ضمان) معاً، في حين أن الشيك أداة وفاء وتسديد فقط.

التسجيل عند مؤسسة النجاح

2021/02/03				
178.500	150.000 28.500	ح/ مشتريات م. أولية ح/ ال TVA ح/ موردو المخزونات شراء مواد أولية فاتورة رقم 320	401	381 4456
150.000	150.000	/ ح/ مواد أولية ح/ مشتريات مواد أولية وصل ادخال رقم 10	381	31
1.190.000	1.000.000 190.000	02/05 ح/ تثبيبات مادية أخرى أجهزة تبريد ح/ ال TVA على التثبيبات ح/ موردو التثبيبات اقتناء أجهزة تبريد على الحساب فاتورة 340	404	218 44562
89.250 89.250	178.500	02/17 ح/ موردو المخزونات ح/ موردو سندات واجب دفعها - أوراق دفع ح/البنك سداد دين المورد النصف بشيك بنكي والنصف بورقة تجارية	403 512	401
1.190.000	1.190.000	03/05 ح/ موردو التثبيبات ح/ موردو سندات واجب دفعها سحب ورقتين تجاريتين على المؤسسة	405	404
89.250	89.250	ح/ موردو سندات واجب دفعها ح/ الصندوق تسديد قيمة السند لأمر نقداً	53	403

		04/01 لا نسجل شيء عند الزبون		
		04/03		
590.000	590.000	ح/ موردو سندات واجب دفعها - أوراق دفع ح/ البنك تسديد قيمة الكمبيالة رقم 100	512	405
		05/01		
600.000	600.000	ح/ موردو سندات واجب دفعها - أوراق دفع ح/ البنك تسديد قيمة الكمبيالة 02	512	405

التسجيل عند مؤسسة التفوق

		02/03	ح/ الزبائن	411
150.000 28.500	178.500	ح/ مبيعات بضاعة ح/ ال TVA بيع بضاعة فاتورة رقم 320	700 4457	
		02/17	ح/ الزبائن	413
89.250	89.250	ح/ الزبائن تحصيل 1/2 نصف قيمة المبيعات بواسطة سند لأمر	411	
		02/17	ح/ البنك	512
89.250	89.250	ح/ الزبائن تحصيل 1/2 نصف قيمة المبيعات بواسطة شيك بنكي	411	
		03/17	ح/ الصندوق	53
89.250	89.250	ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها تحصيل قيمة الورقة التجارية نقدا	413	

التسجيل عند مؤسسة نوميديا

1.000.000 190.000	1.190.000	02/05 ح/ الزيائن ح/ مبيعات بضاعة ح/ ال TVA بيع أجهزة تبريد فاتورة 340	700 4457	411
1.190.000	1.190.000	03/05 ح/ الزيائن سندات واجب تحصيلها ح/ الزيائن سحب أوراق تجارية على الزيائن "النجاح"	411	413
590.000	590.000	04/01 ح/ أوراق مرسلة للتحصيل ح/ الزيائن سندات مطلوب تحصيلها ارسال الكمبيالة رقم 100 للتحصيل	413	5113
590.000	589.405 500 95	04/03 ح/ البنك ح/ خدمات معرفية ح/ ال TVA ح/ أوراق مرسلة للتحصيل تحصيل الكمبيالة رقم 100 عن طريق البنك	5113	512 627 4456
600.000	600.000	04/06 ح/ أوراق تجارية مرسلة للخصم ح/ الزيائن سندات مطلوب تحصيلها ارسال الكمبيالة رقم 105	413	5114
600.000	581.405 18.000 500 95	04/10 ح/ البنك ح/ أعباء الفوائد ح/ خدمات مصرفية ح/ ال TVA ح/ أوراق تجارية مرسلة للخصم خصم ورقة تجارية رقم 105	5114	512 661 627 4456

التمرين الثاني:

التسجيل المحاسبي في يومية مؤسسة "الوفاء"

2022/06/15

238.000	200.000 38.000	ح/ مشتريات بضاعة ح/ ال TVA ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة فاتورة 95 06/15	401	380 4456
200 000	200 000	ح/ مشتريات بضاعة وصل رقم 11 06/20	380	30
238000	238000	ح/ موردو المخزونات ح/ موردو سندات واجب دفعها تحرير ورقة تجارية من المورد 06/22	403	401
196.350	165000 31.350	ح/ تثبيبات مادية أخرى أثاث مكتب ح/ ال TVA على التثبيبات ح/ موردو التثبيبات اقتناء أثاث مكتب على الحساب فاتورة رقم 170 01/23	404	218 44562
110.000 20.900	130.900	ح/ الزبائن ح/ مبيعات بضاعة ح/ ال TVA بيع 1/2 بضاعة على الحساب فاتورة رقم 150 /	700 4457	411
100.000	100.000	ح/ مشتريات البضائع المستهلكة (المباعة) إلى ح/ مخزونات البضائع اخراج البضاعة المباعة وصل رقم 22	30	600

		02/24		
130.900	130.900	ح/ الزبائن سندات للتحصيل	411	413
130.900		ح/ الزبائن سحب سند لأمر على الزبون	411	
		03/10		
111.000	132.090	ح/ الزبائن	700	411
21.090		ح/ مبيعات بضاعة ح/ ال TVA بيع البضاعة المتبقية فاتورة 151.	4457	
		/		
100.000	100.000	ح/ مشتريات البضائع المستهلكة (المباعة) ح/ مخزونات البضائع اخراج البضاعة المباعة وصل 35	30	600
		03/25		
132.090	132.090	ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها-أوراق قبض ح/ الزبائن سحب كمبيالة على الزبون	411	413
		03/30		
130.900	130.900	ح/ أوراق تجارية مرسلة للتحصيل ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها-أوراق قبض ارسال السند لأمر للتحصيل	413	5113
		03/31		
	129.948	ح/ البنك		512
	800	ح/ خدمات مصرفية		627
	152	ح/ ال TVA قابلة للتحصيل		4456
130.900		ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها-أوراق قبض تحصيل قيمة السند لأمر	5113	

		04/15		
132.090	132.090	ح/ الزبائن		411
132.090		ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها-أوراق قبض الغاء الكمبيالة الأولى	413	
		04/15		
132.090	132.890	ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها-أوراق قبض		413
800		الى ح/ الزبائن	411	
		ح/ مداخيل حقوق اخرى	763	
	04/25.....		
132.890	132.890	ح/ موردو المخزونات		401
132.890		ح/ الزبائن سندات مطلوب تحصيلها-أوراق قبض	413	