

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
السنة الأولى جذع مشترك	مقياس المحاسبة المالية 02
السنة الجامعية: 2023/2022	

السلسلة التاسعة: محاسبة الأوراق التجارية

أسئلة نظرية:

- ✓ بين الفرق بين الشيك، الكمبيالة، السند لأمر (مع الشرح).
- ✓ ماذا نقصد بـ: تحصيل الورقة التجارية لدى البنك، خصم الورقة التجارية، تظهير الورقة التجارية.

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. (تكلفتها عند المورد 145.000 دج، وصل اخراج 09).
- ✓ بتاريخ 2021/02/05 قامت باقتناء أجهزة تبريد بمبلغ 1.000.000 دج على الحساب من مؤسسة "نوميديا"، فاتورة رقم 340.
- ✓ 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 2021/03/05 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 إرسال 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 تم إرسال الكمبيالة الثانية رقم 105 لخصمها والتي تستحق بتاريخ 2021/05/01.
- ✓ بتاريخ 2021/04/10 أرسل البنك إشعار 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:

- ✓ 2022/01/15 اشترت المؤسسة على الحساب بضاعة بمبلغ 200.000 دج وتم استلامها بوصل رقم 11، فاتورة رقم 95. من المورد مؤسسة "الإحسان".
- ✓ 2022/01/20 قبلت ووقعت مؤسسة "الوفاء" على كمبيالة مسحوبة من المورد "مؤسسة الاحسان" بقيمة عملية 06/15، تستحق الدفع بتاريخ 2020/07/20.
- ✓ 2022/01/22 قامت المؤسسة باقتناء أثاث مكتب بقيمة 165.000 دج على الحساب من المورد مؤسسة "الصفاء"، فاتورة رقم 170.
- ✓ 2022/01/23 باعت المؤسسة نصف مخزون البضاعة على الحساب الى الزبون (مؤسسة الاخلاص) بهامش ربح قدره 10% على التكلفة، فاتورة رقم 150، وصل اخراج رقم 22.
- ✓ 2020/01/24 حرر الزبون (مؤسسة الاخلاص) لمؤسسة "الوفاء" سند لأمر يستحق بتاريخ 2022/03/20، بقيمة البضاعة المباعة.

- ✓ 2022/03/10 باعت المؤسسة $\frac{1}{2}$ من البضاعة الباقية على الحساب الى الزبون "مؤسسة النور" بهامش ربح قدره 11% على التكلفة ، فاتورة رقم 151، وصل اخراج رقم 35.
- ✓ 2022/03/15 حررت المؤسسة كميالة على الزبون "مؤسسة النور" تستحق الدفع بعد شهر حيث قبلتها ووقعها المؤسسة الزبون .
- ✓ 2022/03/20 أرسلت المؤسسة سند لأمر خاص بالزبون (مؤسسة الاخلاص) إلى البنك من أجل التحصيل.
- ✓ 2022/03/21 أرسل البنك إشعار للمؤسسة بتحصيل الورقة التجارية مع احتساب عمولة بـ 800 دج.
- ✓ 2022/04/10 طلب الزبون "مؤسسة النور" تمديد أجل استحقاق الكميالة مسحوبة عليه تستحق الدفع بتاريخ 2022/04/15 إلى 2022/05/10 بسبب الصعوبات المالية ، فوافقت المؤسسة على ذلك ، وسحبت على الزبون "مؤسسة النور" كميالة جديدة بفوائد تأخير بقيمة 800 دج.
- ✓ 2022/04/25 قامت المؤسسة بتظهير الكميالة 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 %).

التمرين الثالث:

قامت مؤسسة "الأخوة" خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- ✓ 2020/02/03 اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 150.000 دج على الحساب، فاتورة رقم 600، وصل رقم 66.
- ✓ 2022/02/05 اقتنت المؤسسة معدات وأدوات بقيمة 300.000 دج على الحساب . فاتورة رقم 670.
- ✓ 2022/03/12 سددت المؤسسة لمورد التثبيات $\frac{1}{3}$ مبلغ الدين بشيك بنكي، و $\frac{1}{3}$ المبلغ حررت مقابله ورقتين تجاريتين (سند لأمر):
- سند لأمر رقم 200 بمبلغ 59.000 دج يستحق الدفع بتاريخ 2020/04/12 .
 - سند لأمر رقم 202 بمبلغ 60.000 دج يستحق الدفع بتاريخ 2020/04/25 .
- ✓ 2022/03/19 سددت المؤسسة لمورد المخزونات بشيك بنكي مبلغ 78.500 دج، بينما سحب مورد المخزونات مقابل باقي الدين ورقتين تجاريتين عن مؤسسة "الأخوة" وقعتها وقبلتها المؤسسة.
- الكميالة الأولى رقم 170 بقيمة : 50.000 دج تستحق في 2022/04/19 .
 - الكميالة الأولى رقم 171 بقيمة : 50.000 دج تستحق في 2020/04/30 .
- ✓ 2022/04/07 باعت المؤسسة $\frac{1}{3}$ البضاعة الى الزبون بهامش ربح قدره 10 % على التكلفة ، فاتورة رقم 255 ، وصل رقم 26، ومقابل ذلك حرر الزبون ورقتين تجاريتين قبلتها المؤسسة:
- سند لأمر رقم 205 بقيمة 30.000 دج يستحق الدفع بتاريخ 2022/05/01 .
 - سند لأمر رقم 210 بقيمة 35.450 دج يستحق الدفع بتاريخ 2022/05/10 .
- ✓ 2022/04/19 أرسل المورد الكميالة الأولى رقم 170 الى البنك لتحصيلها من المؤسسة .
- ✓ 2022/04/20 ورد اشعار من البنك الى المورد يفيد بتحصيل الكميالة مع خصم مصاريف التحصيل بـ 800 دج.
- ✓ 2022/04/21 قامت المؤسسة بتظهير سند لأمر رقم 205 الى مورد التثبيات كسداد لجزء من دينها، بينما سددت له باقي الدين بشيك بنكي.
- ✓ بتاريخ 2022/05/01 طلب الزبون تأجيل سند لأمر رقم 210 المستحق بتاريخ 2022/05/10 الى تاريخ 2022/06/01 بسبب الصعوبات المالية التي يواجهها فقبلت المؤسسة على تجديد الورقة مع احتساب فوائد التأخير بمبلغ 900 دج.
- المطلوب: تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الأخوة" وفق طريقة الجرد الدائم علما أن (TVA 19 %).