



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم التجارية
السنة الثالثة - السادس - تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الدكتور: جوامع إسماعين 2021-2020
سلسلة تمارين 5

تمرين 1: إليك العمليات المجسدة من طرف مؤسسة البهجة ويطلب منك تقييدها محاسبيا؟،
الحل:

1- إستقبال سند لأمر رقم 17 كتسوية لفاتورة بقيمة 15000 دج.

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
15.00 0	15.00 0	أوراق القبض بالمحفظة الزبائن سحب ورقة قبض (سند لأمر رقم 17)	411	413

2- إرسال كمبيالة رقم 1013 تحمل قيمة 3800 دج للخصم عن طريق البنك.

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
3800	3800	أوراق قبض مقدمة للتحصيل أوراق القبض بالمحفظة تقديم ورقة القبض للتحصيل (كمبيالة رقم 1013)	413	4135

3- وصول إشعار من البنك يفيد بتحصيل سند الأمر رقم 86 المحرر من طرفنا والذي يحمل قيمة 4600 دج

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
4600	4600	أوراق الدفع البنك إشعار تحصيل سند الأمر رقم 86	512	403

4- قبول كمبيالة رقم 23 كتسوية لفاتورة بقيمة 35000 دج.

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
35.00 0	35.00 0	أوراق القبض بالمحفظة الزبائن قبول ورقة قبض كتسوية فاتورة (كمبيالة رقم 23)	411	413

5- إرسال السند لأمر رقم 003 الذي يحمل قيمة 16400 دج للخصم.

عمولة الخصم عادة 05 في المئة وعندما نضيف إليها الفائدة البنكية تسمى مع بعض (مصاريف الأجيرو)
وتوضع في الحساب 668
بإفترض الفائدة البنكية 10 في المئة نجد:
العمولة $0.05 * 16.400$
الفائدة $0.010 * 16.400 * \text{المدة المطلوبة للورقة}$
ويكون القيد كما يلي:

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		البنك أعباء مالية أخرى		512
		أوراق القبض بالمحفظة إرسال السند لأمر رقم 003 للخصم	413	668

6- تحرير سند أمر رقم 135 كتسوية لفاتورة بقيمة 50000 دج.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	50.00	أوراق القبض بالمحفظة		413
50.00	0	الزبائن	411	
0		قبول ورقة قبض كتسوية فاتورة (سند لأمر رقم 135)		

7- إرسال كمبيالة رقم 29 ذات قيمة 9400 للتحصيل عن طريق البنك

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	9400	أوراق قبض مقدمة للتحصيل		4135
9400		أوراق القبض بالمحفظة	413	
		تقديم ورقة القبض للتحصيل كمبيالة رقم 29		

8- سحب كمبيالة رقم 93 كتسوية لفاتورة بقيمة 87000 دج.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	87.00	أوراق القبض بالمحفظة		413
87.00	0	الزبائن	411	
0		سحب ورقة قبض كتسوية فاتورة (كمبيالة رقم 93)		

9- عدم دفع السند لأمر رقم 135.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	50.00	المساهمات البنكية الجارية (تسبيقات بنكية)		519
50.00	0	البنك	512	
0		عدم دفع السند لأمر رقم 135		

10- وصول إشعار من البنك يفيد بأن الكمبيالة رقم 33 وذات القيمة الإسمية 63000 دج المرسلة للتحصيل بتاريخ 2021/04/03 والمستحقة في 2021/04/13 قد تم تحصيلها حيث بلغت مصاريف التحصيل

1200 دج HT

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	61.80	البنك		512
	0	خدمات مصرفية		627
63.00	1.200	المساهمات البنكية الجارية (تسبيقات بنكية)	519	
0		تحصيل قيمة ورقة القبض (كمبيالة رقم 33)		

11- إرسال سند لأمر رقم 13 ذو القيمة الإسمية 17090 للتحويل عن طريق البنك.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
17090	17090	أوراق قبض مقدمة للتحويل أوراق القبض بالمحظة تقديم ورقة القبض للتحويل سند لأمر رقم 13	413	4135

12- عدم دفع الكمبيالة رقم 93 .

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
87.00 0	87.00 0	المساهمات البنكية الجارية (تسبيقات بنكية) البنك تسديد التسبيقات المصرفية لعدم تحصيل الكمبيالة رقم 93	512	519

13- إستقبال إشعار خصم الكمبيالة رقم 1013 حيث بلغت مصاريف الخصم 3510 دج TTC

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
7310	3800 3510	البنك خدمات مصرفية المساهمات البنكية الجارية (تسبيقات بنكية) خصم كمبيالة رقم 1013	519	512 627

14- إلغاء الكمبيالة رقم 93. ومصاريف عدم الدفع 1.000 دج

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
87.00 0 1.000	88.00 0	العملاء أوراق قبض مخصومة قبل إستحقاقها البنك إلغاء ورقة قبض (كمبيالة رقم 93) وتحميل العميل مصاريف عدم الدفع	4132 512	411

15- تظهير الكمبيالة رقم 117 والتي تحمل قيمة 11000 دج لصالح المورد G

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
11.00 0	11000	المورد G أوراق قبض تظهير الكمبيالة رقم 117 للمورد G سداد لدينه	4130	401

16- إستقبال إشعار تحصيل السند لأمر رقم 13 بقيمة قيمة 40000 دج، حيث بلغت مصاريف التحصيل

790 دج HT

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	40.00 0	البنك خدمات مصرفية		512 627

40790	790	المساهمات البنكية الجارية (تسبيقات بنكية) تحصيل قيمة ورقة القبض (سند لأمر رقم 117)	519	
-------	-----	--	-----	--

17- تجديد كمبيالة تحمل قيمة 4000دج مع تحميلها بفوائد تأخير 600دج HT

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
4000	4600	أوراق القبض بالمحفظة العملاء نواتج مالية أخرى تجديد كمبيالة	411 768	413
600				

18- قام احد العملاء تظهير سند لأمر يحمل قيمة 3800دج لصالحنا.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
3800	3800	أوراق القبض بالمحفظة العملاء تظهير سند لأمر لصالحنا	411	413

19- إلغاء السند لأمر رقم 135

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
50.00	50.00	العملاء أوراق قبض مخصومة قبل إستحقاقها إلغاء ورقة قبض (السند لأمر 135) وتحميل العميل مصاريف عدم الدفع	4132	411
0	0			

20- تجديد سند لأمر يحمل قيمة 8000دج مع تحميله بفوائد تأخير 1000دج HT

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
8.000	9.000	أوراق القبض-جديدة العملاء فوائد تأخير دائنين تجديد سند لأمر	411 750	4130
1.000				