

## سلسلة التمارين رقم 01 في المحاسبة المالية (2)

### التمرين الأول:

قامت المؤسسة (X) خلال الدورة n بالعمليات التالية:

- N/02/1 - شراء بضاعة وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1000000، TVA 19%.
- N/03/1 - شراء معدات نقل وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 300000، TVA 19%.
- N/04/01 - قام مورد العملية رقم 01 بسحب كمبيالة على المؤسسة تستحق بتاريخ N/8/1.
- N/04/10 - بيع بضاعة وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600000، TVA 19%.
- N/04/15 - قامت المؤسسة بتحرير سند لأمر لفائدة مورد العملية 2 يستحق في N/9/1.
- N/05/1 - قامت المؤسسة بسحب كمبيالة على الزبون تستحق بتاريخ N/11/15.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر اليومية للمؤسسة (X) (مع العلم أن تسديد الورقة التجارية تم بشيك وفي الوقت المتفق عليه)، (تسجيل الفاتورة فقط بالنسبة لعملية الشراء أو البيع)

### التمرين الثاني:

سجل العمليات التالية في يومية كل من المورد والزبون (تسجيل الفاتورة فقط بالنسبة لعملية الشراء أو البيع / تسديد قيمة الورقة التجارية تم بشيك وفي التاريخ المتفق عليه)

- 1- شراء بضاعة على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 800000، TVA 19%، تعتبر بالنسبة للبائع منتجات تامة.
- 2- شراء معدات وأدوات على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 200000، TVA 19%، تعتبر بالنسبة للبائع بضاعة.
- 3- بيع منتجات نصف مصنعة على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 500000، TVA 19%، تعتبر بالنسبة للزبون مواد أولية.
- 4- سحب كمبيالة رقم 122 من طرف المورد متعلقة بالعملية 1 تستحق بتاريخ N/04/1.
- 5- تحرير سند لأمر رقم 75 من طرف الزبون متعلق بالعملية 2 يستحق بتاريخ N/06/1.
- 6- سحب كمبيالة رقم 150 من طرف المورد متعلقة بالعملية 3 تستحق بتاريخ N/09/1.

### التمرين الثالث :

إليك المعلومات التالية تخص المؤسسة X

| الورقة التجارية | المبلغ    | تاريخ الاستحقاق |
|-----------------|-----------|-----------------|
| كمبيالة رقم 250 | 595 000   | n/05/1          |
| كمبيالة رقم 360 | 1 190 000 | n/09/15         |
| كمبيالة رقم 365 | 238 000   | n/10/01         |

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر اليومية حسب الحالات التالية:

الحالة 1: نظرا لحاجة المؤسسة X للسيولة المالية قدمت بتاريخ N/03/01 الكمبيالة رقم 250 للبنك من أجل الخصم، حيث بلغت المصارف البنكية 2000.

الحالة 2: تم تظهير الكمبيالة رقم 360 لإحدى موردي المؤسسة X.

الحالة 3: تم الاتفاق بين المؤسسة والزبون على تمديد تاريخ استحقاق الكمبيالة رقم 365 إلى تاريخ N/12/1 مع تحمل الزبون مصاريف متمثلة في فوائد بنكية بنسبة 5%، ومصاريف أخرى 3000.

#### التمرين الرابع:

- في n/02/12 تم بيع بضاعة للزبون A فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600 000 TVA 19%، وتم الاتفاق معه على تسديد المبلغ بالتقسيط عن طريق كمبيالات كما يلي:
- الكمبيالة الأولى بمبلغ 114 000 تستحق في n/03/31؛
  - الكمبيالة الثانية بمبلغ 200 000 تستحق في n/04/30؛
  - الكمبيالة الثالثة بمبلغ 200 000 تستحق في n/05/31؛
  - الكمبيالة الرابعة بمبلغ 200 000 تستحق في n/06/30؛
- n/02/15: تم خصم الكمبيالة الأولى وكانت مصاريف الخصم 600، والفوائد 2000 تم إيداع المبلغ في الحساب البنكي.
- n/02/18: شراء مواد أولية و لوازم فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 210 000 TVA 19%.
- n/02/20: تسديد فاتورة المواد الأولية و اللوازم عن طريق تظهير الكمبيالة الثانية و الباقي بشيك بنكي.
- n/04/08: بيع بضاعة على الحساب للزبون B فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 150 000 TVA 19%.
- n/04/09: تم سحب كمبيالة على الزبون B و وافق عليها في نفس التاريخ.
- n/04/20: شراء تجهيزات مكتب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 600 000 TVA 19% بواسطة تظهير الكمبيالة الثالثة، و الباقي عن طريق تحرير سند أمر يستحق في n/06/25.
- n/06/02: رجعت الكمبيالة الثالثة دون تسديد.
- n/06/05: سحب مورد تجهيزات المكتب على المؤسسة كمبيالة لتعويض الكمبيالة الثالثة تستحق في n/08/31 مع حساب الفوائد اللازمة مع العلم أن نسبة الفائدة 6%.
- n/06/06: تم الاتفاق مع الزبون A على تجديد الكمبيالة الثالثة غير المسددة بكمبيالة جديدة تستحق في n/07/31 مع تحمل هذا الأخير للفوائد المترتبة على ذلك مع العلم أن نسبة الفائدة 6%.
- n/06/25: دفع سند الأمر نقدا.
- n/06/30: تحصيل الكمبيالة الرابعة عن طريق البنك.
- المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية.