

تمرين 01:

بتاريخ 15 ماي تلقت مؤسسة "AXI" من الزبون "LOGA" شيك بنكي بقيمة 145980 دج، لتسوية الفاتورة رقم 4517.

بتاريخ 16 ماي مؤسسة "AXI" ترسل الشيك الى بنكها للتحويل.

بتاريخ 22 ماي المؤسسة تتلقى من البنك اشعار بالرصيد متعلق بالشيك.

بتاريخ 27 ماي مؤسسة "AXI" ترسل للمورد "ERAF" شيك بنكي لتسوية فاتورة بقيمة 256000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة لدى مؤسسة "AXI".

تمرين 02:

قامت مؤسسة "ALPHA" وموردها "BETA" بالعمليات التالية:

05 أكتوبر بيع بضاعة للزبون "ALPHA"، مبلغ اجمالي 180000 دج، تخفيض تجاري 5%، TVA 17%.

14 أكتوبر مؤسسة "ALPHA" تقبل كمبيالة رقم 58، تستحق بتاريخ 30 نوفمبر، مسحوبة من طرف مؤسسة

"BETA" بالمبلغ الصافي لفاتورة مبيعات 5 أكتوبر.

30 نوفمبر الزبون "ALPHA" يسوى الكمبيالة بواسطة تحويل بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة لدى مؤسسة "ALPHA".

تمرين 03:

خلال الثلاثي الأول من سنة 2014 قامت مؤسسة "LATOR" بالعمليات التالية التي تخص تسيير محفظة الأوراق التجارية:

05 جانفي قبول كمبيالة رقم 241 مسحوبة من طرف المورد "LEGRAND" بمبلغ 640000 دج، تاريخ استحقاقها 28 فيفري.

08 جانفي سحب على الزبائن التاليين:

- كمبيالة رقم 28 على الزبون "FAGO" تستحق بتاريخ 02/28 بمبلغ 320000 دج.

- كمبيالة رقم 29 على الزبون "DAF" تستحق بتاريخ 30/31 بمبلغ 275000 دج.

10 جانفي المؤسسة تستقبل قبول الكمبيالتين رقم 28، 29.

18 جانفي ارسال الكمبيالة رقم 145 بمبلغ 245000 دج للتحويل، تاريخ استحقاقها 01/31

04 فيفري وصول اشعار بالرصيد من البنك متعلق بالكمبيالة رقم 145، عمولة 3000 دج (خ.ر)، TVA 17%.

20 فيفري وصول سند لأمر رقم 25 من الزبون "AIDER" لصالح المؤسسة بمبلغ 184000 دج، يستحق بتاريخ

30 أفريل.

28 فيفري تسوية الكمبيالة رقم 241 بواسطة تحويل بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات التي قامت بها مؤسسة "LATOR" خلال الثلاثي.