



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2024

سلسلة 05: تمارين حول العمليات بالعملة الأجنبية

تمرين رقم 01 : قامت إحدى الشركات الجزائرية بشراء بضاعة من الولايات المتحدة الأمريكية بقيمة 100000 دولار أمريكي بتاريخ 01 / 01 / 2023.

فإذا افترضنا أن أسعار صرف الدولار الأمريكي كانت كما يلي:

- في 01 / 01 / 2023 : 1 دولار أمريكي = 125 دج؛

- في 31 / 03 / 2023 : 1 دولار أمريكي = 118 دج؛

- في 01 / 05 / 2023 : 1 دولار أمريكي = 131 دج؛

- في 31 / 12 / 2023 : 1 دولار أمريكي = 121 دج؛

- في 30 / 01 / 2024 : 1 دولار أمريكي = 121 دج.

حيث تحملت المؤسسة حقوق الجمركية ب 892847.81 دج وقيمة الرسم على القيمة المضافة هي: 752675.64 دج سجل محاسبيا القيود في الحالات التالية:

أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة؛

ب- التسديد يكون أجلا بتاريخ 31 / 03 / 2023؛

ج- التسديد يكون أجلا بتاريخ 01 / 05 / 2023؛

د- التسديد يكون أجلا بتاريخ 30 / 01 / 2024.

تمرين رقم 02 : الشراء الفوري والشراء الآجل.

بتاريخ 01 / 06 / 2023 اشترت شركة JCA الجزائرية، سيارات يابانية بغرض إعادة بيعها، وكانت قيمة الصفقة 34.450.000 دينارا ياباني، وسعر الصرف في تاريخه 1.12 ين مقابل 1 دج. كما أن سعر الصرف في تاريخ 01 / 09 /

2023 أصبح 1.16 ين مقابل 1 دج. سجل محاسبيا القيود في الحالات التالية:

أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة بتاريخ 01 / 06 / 2023

أ- التسديد يكون أجلا بتاريخ 01 / 09 / 2023

تمرين رقم 03: الافتراض بالعملة الأجنبية.

اقتضت إحدى الشركات الجزائرية من إحدى الشركات الأمريكية مبلغ 1000000 دولار

أمريكي في 03 / 01 / 2023 على أن يُسدد في 30 / 01 / 2024، فإذا علمت أن أسعار الصرف كانت كما يلي:

- في 03 / 01 / 2023 سعر الصرف 1 دولار أمريكي = 126.52 دج؛

- في 31 / 12 / 2023 سعر الصرف 1 دولار أمريكي = 123.39 دج؛

- في 30 / 01 / 2024 سعر الصرف 1 دولار أمريكي = 126.87 دج.

سجل محاسبيا القيود اللازمة بفرض عدم وجود فوائد على القرض

تمرين 04: بالرجوع على الوثائق التي تحصلنا عليها من طرف مؤسسة الرياس للإستيراد والتصدير، التي تقوم بعملية

استيراد مواد أولية من الخارج وطريقة المعالجة المحاسبية العملية المنجزة، تقوم بعرض محتوى العملية كما يلي

بتاريخ 11/06/2021 تم اسناد اتفاقية المورد الاجنبي مقره الاجتماعي فرنسا على استيراد مواد أولية حيث كانت قيمة الفاتورة بالعملة الصعبة EUR 11737.50 أي ما يعادل 1785062.47 دج حيث كان سعر الصرف السائد عند ابرام الاتفاقية 01 يورو = 152,082 دج حيث كان من بنود الاتفاقية :

-ان تسديد الزبون يكون بالدولار/ او اليورو. قيمة الرسم على القيمة المضافة 19% وفي تاريخ 7/1/2022 تم تسديد مبلغ الفاتورة المقدرة بـ EUR ، حيث كان سعر الصرف السائد 1 يورو - 162.625 دج وهذا ما يعادل 1908819.15 دج ، حيث تحملت المؤسسة حقوق الجمركية بـ 352847.81 وقيمة الرسم على القيمة المضافة بلغت 362675.64 دج

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في اليومية ؟

تمرين 05: قامت مؤسسة إنتاج الأدوية بتاريخ 12/04/2022 باقتناء تجهيزات إنتاج من هولندا بكلفة إجمالية قدرها 50.000 EURO. مواد أولية من بلجيكا بكلفة قدرها 46.000 EURO. بيع منتج صيدلي لمستشفى بنمسا بمبلغ 9.000 EURO.

قامت المؤسسة بالدفع عن طريق تحويل بنكي سعر الصرف في تاريخ اتفاق الأطراف 01 دج = 0.012 EURO

تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة بتاريخ 12/04/2022.

تمرين 06: قامت مؤسسة إنتاج صيدال للأدوية بتاريخ 11/09/2021 بإقراض إحدى فروعها في مصر مبلغ 100.000 جنيه مصري، بتاريخ تسجيلها للعملية بلغ سعر الصرف (التحويل) 1 دج = 0.12 جنيه مصري. كان اتفاق المؤسسة مع فرعها على أساس تسديد المبلغ بتاريخ 2022/10/30.

والمعطيات الملحققة بالتمرين: - بلغ سعر الصرف في تاريخ 2021/12/31 دج 1 دج = 0.16 جنيه مصري

المطلوب: تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2021/09/11 و 2021/12/31

تمرين 07: قامت مؤسسة الباهية للصناعات الغذائية بتاريخ 01/06/2021 باقتناء تجهيزات إنتاج من ألمانيا بكلفة إجمالية قدرها 70.000 أورو. مواد أولية من إيطاليا بكلفة قدرها 66.000 أورو. أسعار الصرف في تاريخ اتفاق الأطراف 1 دج = 0.0082 أورو

الاتفاق مع الموردين باستلام طلبات المؤسسة بتاريخ لاحق و هو يمثل تاريخ الدفع. تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2021/06/01

وفي تاريخ 31/12/2021 عند قيام المؤسسة بجرد ديونها تبين أن ديونها اتجاه مورديها في ألمانيا وإيطاليا قد تأثرت

بتغيرات أسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف بهذا 01 دج = 0.0093 أورو

المطلوب : تسجيل في اليومية ما تراه مناسباً؟