



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 2022-2023

حل سلسلة 05: تمارين حول العمليات بالعملة الأجنبية

الحل تمرين رقم 01:

أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة؛ ثمن الشراء = $125 * 100.000 = 12.500.000$ دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
12.500.000	12.500.000	المورد الأجنبي شراء مواد أولية	401	380
12.500.000	12.500.000	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	380	30
مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
14.145.523.45	12.500.000 752675.64 892847.81	المورد الأجنبي TVA المشتريات حقوق جمركية البنك تسديد المورد وتسديد رسم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك	512	401 4456 645

ب- التسديد يكون أجلا بتاريخ 2023 / 03 / 31 ؛ الثمن عند التسديد = $118 * 100.000 = 11.800.000$ دج
هناك أرباح صرف عند تاريخ التسديد بقيمة = $11.800.000 - 12.500.000 = 700.000$ دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
12.500.000	12.500.000	المورد الأجنبي شراء مواد أولية	401	380

12.500.000	12.500.000	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	380	30
مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
13.445.523.45 700.000	12.500.000 752675.64 892847.81	المورد الأجنبي TVA المشتريات حقوق جمركية البنك أرباح الصرف تسديد المورد وتسديد رسم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك	512 766	401 4456 645

ج- التسديد يكون أجلا بتاريخ 01 / 05 / 2023 ؛ الثمن عند التسديد = 131*100.000 = 13.100.000 دج

هناك خسائر صرف عند تاريخ التسديد بقيمة = 13.100.000 - 12.500.000 = 600.000 دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
12.500.000	12.500.000	المورد الأجنبي مشتريات بضاعة شراء مواد أولية	401	380
12.500.000	12.500.000	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	380	30
مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
14.745.523.45	12.500.000 752675.64 892847.81 600.000	المورد الأجنبي TVA المشتريات حقوق جمركية فرق الصرف (خسائر) البنك تسديد المورد وتسديد رسم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك	512	401 4456 645 666

وفي نهاية السنة إذا لم تسدد العلمية يجب مراجعة سعر الصرف من أجل إقفال الحسابات:

(1) في حالتنا هذه هناك أرباح سعر الصرف = 12.100.000 - 12.500.000 = 400.000 دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
400.000	400.000	أرباح الصرف موردو البضاعة	766	401
				----- 2023 / 12 / 31-----

الحل تمرين رقم 02:

أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة بتاريخ 01 / 06 / 2023 ؛ ثمن الشراء = 34.450.000
 $38.584.000 = 1.12 * 34.450.000$ دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
38.584.000	38.584.000	المورد الأجنبي شراء مواد أولية	401	380
38.584.000	38.584.000	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	380	30
مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
38.584.000	38.584.000	المورد الأجنبي البنك تسديد المورد	512	401
				----- 2023 / 06 / 01-----

ت- التسديد يكون أجلا بتاريخ 01 / 09 / 2023 الثمن عند التسديد = $34.450.000 * 1.16 = 39.962.000$ دج
هناك خسائر صرف عند تاريخ التسديد بقيمة = $39.962.000 - 34.450.000 = 1.378.000$ دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
38.584.000	38.584.000	المورد الأجنبي شراء مواد أولية	401	380
				----- 2023 / 09 / 01-----

38.584.000	38.584.000	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	380	30
مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
39.962.000	38.584.000 1.378.000	المورد الأجنبي فرق الصرف (خسائر) البنك تسديد المورد	512	401 666

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 استراد 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 ؟

الحل: 1 تسجيل المحاسبي للعملية

ثمن الشراء = 11737.50 * 152.082 = 1785062.47

1785062.47	المبلغ خارج الرسم
339161.87	TVA 19%
2124224.34	المبلغ الإجمالي TTC

ثمن الشراء = 11737.50 * 162.625 = 1908819.15

1908819.15	المبلغ خارج الرسم
362675.64	TVA 19%
2271494.79	المبلغ الإجمالي TTC

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
1908819.15	1908819.15	المورد الأجنبي شراء مواد أولية	401	381
715523.45	362675.64 352847.81	البنك TVA المشتريات حقوق جمركية تسوية مصاريف وكيل العبور	512	4456 645
1785062.47	1785062.47	مشتريات مواد أولية دخول البضاعة للمخازن	381	31
147270.45	147270.45	الموردون خسارة الصرف خسارة عن تغيرات سعر الصرف	401	666

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

قامت المؤسسة بالدفع عن طريق تحويل بنكي سعر الصرف في تاريخ اتفاق الأطراف 01 دج = EURO 0.012 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 الملحقه 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 الموردین باستلام طلبيات المؤسسة بتاريخ لاحق وهو يمثل تاريخ الدفع. تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2021/06/01

وفي تاريخ 31/12/2021 عند قيام المؤسسة بجدد ديونها تبين أن ديونها اتجاه مورديها في ألمانيا وإيطاليا قد تأثرت بتغيرات أسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف بهذا 01دج = 0.0093 أورو
المطلوب : تسجيل في اليومية ما تراه مناسباً؟