



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية – مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2024-2025

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 محاسبي القيود في الحالات التالية:

أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة؛

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

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

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

تمرين رقم 02: الشراء الفوري والشراء الآجل.

بتاريخ 01 / 06 / 2023 إشتريت شركة JCA الجزائرية، سيارات يابانية بغرض إعادة بيعها، وكانت قيمة الصفقة 34.450.000 دين 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 محاسبي القيود في الحالات التالية:

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

أ- التسديد يكون آجلا بتاريخ 01 / 09 / 2023

تمرين رقم 03: الاقتراض بالعملة الأجنبية.

إقترضت 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 محاسبي 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 إسناد إتفاقية المورد الاجنبي مقره الإجتماعي إيطاليا على إستيراد مواد أولية حيث كانت قيمة الفاتورة بالعملة الصعبة EUR 11737.50 أي ما يعادل 1785062.47 دج حيث كان سعر الصرف السائد عند إبرام الإتفاقية 01 يورو = 152,082 دج حيث كان من بنود الإتفاقية :

-ان تسديد الزبون يكون بالدولار / أو 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 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 إتفاق 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 إتفاق المؤسسة مع فرعها على أساس تسديد المبلغ بتاريخ 2022/10/30

والمعطيات الملحق بالتمرين: - بلغ سعر الصرف في تاريخ 2021/12/31 دج 1 = 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 بإقتناء تجهيزات إنتاج من ألمانيا بكلفة إجمالية قدرها 70.000 أورو. . مواد أولية من إيطاليا بكلفة قدرها 66.000 أورو. أسعار الصرف في تاريخ إتفاق الأطراف 1 دج = 0.0082 أورو

الإتفاق مع الموردين بإستلام طلبات المؤسسة بتاريخ لاحق وهو 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 إتجاه 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؟