



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- 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 : 1 دولار أمريكي = 125 دج؛
- في 31 / 03 : 1 دولار أمريكي = 118 دج؛
- في 01 / 05 : 1 دولار أمريكي = 131 دج؛
- في 31 / 12 : 1 دولار أمريكي = 121 دج؛
- في 30 / 01 : 1 دولار أمريكي = 121 دج.

حيث تحملت المؤسسة حقوق الجمركية ب 892847.81 دج وقيمة الرسم على القيمة المضافة هي: 752675.64 دج

سجل محاسبياً القيود في الحالات التالية:

- أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة؛
- ب- التسديد يكون آجلاً بتاريخ 31 / 03 / 2023؛
- ج- التسديد يكون آجلاً بتاريخ 01 / 05 / 2023؛
- د- التسديد يكون آجلاً بتاريخ 01 / 30 / 2024.

تمرين رقم 02 : الشراء الفوري والشراء الآجل.

بتاريخ 01 / 06 / 2023 إشترت شركة JCA الجزائرية، سيارات يابانية بعرض إعادة بيعها، وكانت قيمة الصفقة 34.450.000 ين 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 محاسبياً القيود في الحالات التالية:

- أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسديد ثمن البضاعة بتاريخ 01 / 06 / 2023
- أ- التسديد يكون آجلاً بتاريخ 01 / 09 / 2023

تمرين رقم 03: الإقراض بالعملة الأجنبية.

إقتربت إحدى الشركات الجزائرية من إحدى الشركات الأمريكية بـ 10000000 دولار أمريكي في 03 / 01 / 2023 على أن يُسدّد 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 محاسبياً القيود الالزمة بفرض عدم وجود فوائد على القرض

تمرين 04: بالرجوع على الوثائق التي تحصلنا عليها من طرف مؤسسة الرئيس للإستيراد والتصدير، التي تقوم بعملية استيراد مواد أولية من الخارج وطريقة المعالجة المحاسبية العملية المجزأة، تقوم بعرض محتوى العملية كما يلى بتاريخ 11/06/2021 تم إسناد إتفاقية المورد الأجنبي مقره الاجتماعي 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 الزيون 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 الجماركية 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 2022/04/12 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 = 0.012 EURO تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة بتاريخ 12/04/2022

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

والمعطيات الملحة بالتمرين: - بلغ سعر الصرف في تاريخ 31/12/2021 دج 1 دج = 0.16 جنيه مصرى
المطلوب: تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة بتاريخ 11/09/2021 و 31/12/2021

تمرين 07: قامت مؤسسة الباهية للصناعات الغذائية بتاريخ 01/06/2021: باقتناء تجهيزات إنتاج من المانيا 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

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

وفي تاريخ 31/12/2021 عند قيام المؤسسة بجرب دينها تبين أن دينها إتجاه مورديها في المانيا وإيطاليا قد تأثرت بتغيرات أسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف بهذا 01 دج = 0.0093 أورو
المطلوب : تسجيل في اليومية ما تراه مناسبا؟