



جامعة محمد خيضر بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة - السداسي السادس - تخصص مالية - مقياس المحاسبة المالية المعقدة 2
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعيل 2025-2024

حل سلسلة 06: تمارين حول العمليات بالعملة الأجنبية

الحل تمرين رقم 01:

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

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380	401	----- 2023 / 01 / 01 ----- مشتريات بضاعة المورد الأجنبي شراء مواد أولية	12.500.000	12.500.000
30	380	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	12.500.000	12.500.000
حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
401 4456 645	512	----- 2023 / 01 / 01 ----- المورد الأجنبي TVA للمشتريات حقوق جمركية البنك تسديد المورد وتسديد رسم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك	12.500.000 752675.64 892847.81	14.145.523.45

ب- التسديد يكون آجلا بتاريخ 31 / 03 / 2023 ؛ الثمن عند التسديد = $118 \times 100.000 = 11.800.000$ دج

هناك أرباح صرف عند تاريخ التسديد بقيمة = $11.800.000 - 12.500.000 = 700.000$ دج

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380	401	----- 2023/03/31 ----- مشتريات بضاعة المورد الأجنبي شراء مواد أولية	12.500.000	12.500.000
30	380	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	12.500.000	12.500.000
حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
401 4456 645	512 766	----- 2023/03/31 ----- المورد الأجنبي TVA للمشتريات حقوق جمركية البنك أرباح الصرف تسديد المورد وتسديد رسم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك	12.500.000 752675.64 892847.81	13.445.523.45 700.000

ج- التسديد يكون آجلا بتاريخ 01 / 05 / 2023 ؛ الثمن عند التسديد = $131 \times 100.000 = 13.100.000$ دج

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

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380	401	----- 2023 / 05 / 01 ----- مشتريات بضاعة المورد الأجنبي شراء مواد أولية	12.500.000	12.500.000

30	380	بضاعة	مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	12,500.000	12,500.000
حساب مدین	حساب داين	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن	
401 4456 645 666	512	المورد الأجنبي TVA المشتريات حقوق جمركية فرق الصرف (خسائر) البنك تسديد المورد وتسديد رسم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك	12,500.000 752675.64 892847.81 600.000	14,745,523.45	

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

(1) في حالتنا هذه هناك أرباح سعر الصرف $12,500.000 - 12,100.000 = 400.000$ دج

حساب مدین	حساب داين	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن	
401	766	موردو البضاعة أرباح الصرف	400.000	400.000	

الحل تمرين رقم 02:

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

حساب مدین	حساب داين	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن	
380	401	مشتريات بضاعة المورد الأجنبي شراء مواد أولية	38,584.000	38,584.000	
30	380	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	38,584.000	38,584.000	
حساب مدین	حساب داين	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن	
401	512	المورد الأجنبي البنك تسديد المورد	38,584.000	38,584.000	

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

حساب مدین	حساب داين	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن	
380	401	مشتريات بضاعة المورد الأجنبي شراء مواد أولية	38,584.000	38,584.000	
30	380	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخازن	38,584.000	38,584.000	
حساب مدین	حساب داين	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن	

401 666	المورد الأجنبي فرق الصرف (خسائر)	----- 2023 / 09 / 01 -----	38.584.000 1.378.000	39.962.000
512	البنك تسديد المورد			

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 ؟

الحل: 1 تسجيل المحاسبي للعملية

ثمن الشراء $1785062.47 = 11737.50 * 152.082$

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

ثمن الشراء $1908819.15 = 11737.50 * 162.625$

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

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
381	401	-----2022/01/07----- مشتريات مواد أولية المورد الأجنبي شراء مواد أولية	1908819.15	1908819.15
4456 645	512	TVA المشتريات حقوق جمركية تسوية مصاريف وكيل العبور	362675.64 352847.81	715523.45
31	381	---تاريخ دخول البضاعة--- مواد أولية مشتريات مواد أولية دخول البضاعة للمخازن	1785062.47	1785062.47
666	401	2022/12/31 خسارة الصرف الموردون خسارة عن تغيرات سعر الصرف	147270.45	147270.45

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 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 الملحق بالتمرين: - بلغ سعر الصرف في تاريخ 2021/12/31 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. أسعر الصرف في تاريخ اتفاق الأطراف 1 دج = 0.0082 أورو

الاتفاق مع الموردین 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 دج = 0.0093 أورو
المطلوب : تسجيل في اليومية ما تراه مناسباً ؟