



جامعة محمد خير بسكرة

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

حل سلسلة 06: مارين حول العمليات بالعملة الأجنبية

الحل ترين رقم 01:

أ- تاريخ الصفقة هو نفسه تاريخ تسليم المضاعة: ثمن الشراء =  $100.000 * 125 = 12.500.000$  دج

| مبلغ دائن     | مبلغ مدين                            | البيان  | حساب دائن             | حساب مدين          |
|---------------|--------------------------------------|---|-----------------------|--------------------|
| 12.500.000    | 12.500.000                           | مشتريات بضاعة<br>المورد الأجنبي<br>شراء مواد أولية  | 2023 / 01 / 01<br>401 | 380                |
| 12.500.000    | 12.500.000                           | بضاعة<br>مشتريات بضاعة<br>دخول المضاعة للمخازن  | 380                   | 30                 |
| مبلغ دائن     | مبلغ مدين                            | البيان  | حساب دائن             | حساب مدين          |
| 14.145.523.45 | 12.500.000<br>752675.64<br>892847.81 | المورد الأجنبي<br>المشتريات TVA<br>حقوق حمرية<br>البنك<br>تسديد المورد وتسديد رسوم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك | 2023 / 01 / 01<br>512 | 401<br>4456<br>645 |

ب- التسديد يكون آجلا بتاريخ 31 / 03 / 2023 : ثمن 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 دائن                | حساب مدين          |
|--------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------|--------------------|
| 12.500.000               | 12.500.000                           | مشتريات بضاعة<br>المورد الأجنبي<br>شراء مواد أولية   | 2023/03/31<br>401        | 380                |
| 12.500.000               | 12.500.000                           | بضاعة<br>مشتريات بضاعة<br>دخول المضاعة للمخازن   | 380                      | 30                 |
| مبلغ دائن                | مبلغ مدين                            | البيان   | حساب دائن                | حساب مدين          |
| 13.445.523.45<br>700.000 | 12.500.000<br>752675.64<br>892847.81 | المورد الأجنبي<br>المشتريات TVA<br>حقوق حمرية<br>البنك<br>أرباح الصرف<br>تسديد المورد وتسديد رسوم TVA وتسوية وكيل العبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك | 2023/03/31<br>512<br>766 | 401<br>4456<br>645 |

ج- التسديد يكون آجلا بتاريخ 01 / 05 / 2023 : ثمن 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 دائن             | حساب مدين |
|------------|------------|--|-----------------------|-----------|
| 12.500.000 | 12.500.000 | مشتريات بضاعة<br>المورد الأجنبي<br>شراء مواد أولية | 2023 / 05 / 01<br>401 | 380       |

|               |   |   |              |                           |
|---------------|---|---|--------------|---------------------------|
| 12.500.000    | 12.500.000                                      | بضاعة<br>مشتريات بضاعة<br>دخول البضاعة للمخازن  | 380          | 30                        |
| مبلغ دائن     | مبلغ مدين                                       | البيان  | حساب<br>دائن | حساب<br>مدين              |
|               |   | ----- 2023 / 05 / 01 -----  |              |                           |
| 14.745.523.45 | 12.500.000<br>752675.64<br>892847.81<br>600.000 | المورد الأجنبي<br>المشتريات<br>حقوق جمركية<br>فرق الصرف (خسائر)<br>البنك<br>تسديد المورد وتسديد رسما TVA وتسوية وكيل المبور (الحقوق الجمركية) لدى الجمارك | 512          | 401<br>4456<br>645<br>666 |

وفي نهاية السنة إذا لم تسدد العالمية يجب مراجعة سعر الصرف من أجل إغفال الحسابات:

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

|           |           |  |              |              |
|-----------|-----------|--|--------------|--------------|
| مبلغ دائن | مبلغ مدين | البيان   | حساب<br>دائن | حساب<br>مدين |
| 400.000   | 400.000   | ----- 2023 / 12 / 31 -----<br>موردو البضاعة<br>أرباح الصرف | 766          | 401          |

الحل ترين رقم: 02

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

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

ت- التسديد يكون آلا بتاريخ 01 / 09 / 2023 المليون عند التسديد =  $34.450.000 \times 1.16 = 39.962.000$  دج

هناك خسائر صرف عند تاريخ التسديد بقيمة =  $39.962.000 - 34.450.000 = 5.512.000$  دج

|            |            |   |              |              |
|------------|------------|---|--------------|--------------|
| مبلغ دائن  | مبلغ مدين  | البيان  | حساب<br>دائن | حساب<br>مدين |
| 38.584.000 | 38.584.000 | ----- 2023 / 09 / 01 -----<br>المورد الأجنبي<br>شراء مواد أولية | 401          | 380          |
| 38.584.000 | 38.584.000 | بضاعة<br>مشتريات بضاعة<br>دخول البضاعة للمخازن                  | 380          | 30           |
| مبلغ دائن  | مبلغ مدين  | البيان  | حساب<br>دائن | حساب<br>مدين |

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

تمرين 04: بالرجوع على الوثائق التي تحصلنا عليها من طرف مؤسسة الرئيس للإستيراد والتصدير، التي تقوم بعملية استيراد مواد أولية من الخارج وطريقة المعالجة الحاسبية العملية المبكرة، تقوم بعرض محتوى العملية كما يلي

بتاريخ 11/06/2021 تم استناد اتفاقية المورد الاجنبي مقره الاجتاعي فرنسا على استيراد مواد أولية حيث كانت قيمة الفاتورة بالعملة الصعبة 11737.50 EUR 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 الزيون يكون بالدولار / او اليورو .  
قيمة الرسم على القيمة المضافة 19%

وفي تاريخ 7/1/2022 تم تسديد مبلغ الفاتورة المقدرة ب EUR ، حيث كان سعر الصرف السائد 1 يورو - 162.625 دج وهذا ما يعادل 1908819.15 دج ، حيث تحملت المؤسسة حقوق الجمركة ب 352847.81 وقيمة الرسم على القيمة المضافة بلغت 362675.64 دج  
المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في اليومية ؟  
الحل: 1- تسجيل المخابي للعملية  
ثمن الشراء  $1785062.47 = 11737.50 * 152.082$

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

ثمن الشراء  $1908819.15 = 11737.50 * 162.625$

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

| حساب دائن   | بيان   | مبلغ دائن | مبلغ مدين  |
|-------------|--|-----------|--|
| 381         | مشتريات مواد أولية                           | 401       | ----- 2022/01/07 -----<br>المورد الأجنبي                 |
| 4456<br>645 | TVA<br>حقوق جمركة<br>تسوية مصاريف وكل العبور | 512       | 715523.45<br>362675.64<br>352847.81<br>البنك             |
| 31          | مواد أولية<br>دخلت البضاعة للمخازن           | 381       | 1785062.47<br>مشتريات مواد أولية<br>دخول البضاعة للمخازن |
| 666         | خسارة الصرف                                  | 401       | 147270.45<br>الموردون                                    |

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

قادمت 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: قادمت مؤسسة إنتاج صيدلية للأدوية بتاريخ 11/09/2021 باقتناء تجهيزات إنتاج من مصر بمبلغ 100.000 جنيه مصرى، بتاريخ تسجيلها للعملية بلغ سعر الصرف (التحويل) 1 دج = 0.12 جنيه مصرى.

كان اتفاق المؤسسة مع فرعها على أساس تسديد المبلغ بتاريخ 30/10/2022  
والمعطيات الملحقة 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 2021/12/31

تمرين 07: قادمت مؤسسة الباهية للصناعات الغذائية بتاريخ 01/06/2021 باقتناء تجهيزات إنتاج من المانيا بكمية إجمالية قدرها 70.000 أورو .. مواد أولية من ايطاليا بكمية قدرها 66.000 أورو. أسرع سعر الصرف في تاريخ اتفاق الأطراف 1 دج = 0.0082 دج = 0.0082 أورو

الاتفاق مع الموردين باستلام طلبات 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 بجود دينها تبين أن دينها اتجاه مورديها في المانيا وإيطاليا قد تأثرت بغيرات أسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف بهذا 0.0093 دج = 0.0093 أورو  
المطلوب: تسجيل في اليومية ما تراه مناسبا؟