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 محاسبيا 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 إشترت شركة JCA الجزائرية، سيارات يابانية بغرض إعادة بيعها، وكانت قيمة الصفقة 34.450.000ين ياباني، وسعر الصرف في تاريخه 1.12 ين مقابل 1 دج. كما أن سعر الصرف في تاريخ 01 / 09 / 2023 أصبح 1.16ين مقابل 1 دج. سجل محاسبيا 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: الإقتراض بالعملة الأجنبية.

إقترضت إحدى الشركات الجزائرية من إحدى الشركات الأمريكية مبلغ 1000000 دولار أمريكي في 03 / 01 / 2023 على أن يُسَدد 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 محاسبيا 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 يلى

بتاريخ 11/06/2021 تم إسناد إتفاقية المورد الاجنبي مقره الإجتماعي إيطاليا على إستراد مواد أولية حيث كانت قيمة الفاتورة بالعملة الصعبة 11737.50 EUR أي ما يعادل 1785062.47 دج حيث كان سعر الصرف السائد عند إبرام الإتفاقية 01يورو= 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 بEUR ، حيث كان سعر الصرف السائد 1يورو - 162.625 دج وهذا ما يعادل 1908819.15 دج ، حيث تحملت المؤسسة حقوق الجمركية ب 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 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 إتفاق الأطراف01دج =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 = 0.12جنيه مصري. كان إتفاق المؤسسة مع فرعها على أساس تسديد المبلغ بتاريخ.2022/10/30

والمعطيات الملحقة بالتمرين: - بلغ سعر الصرف في تاريخ 2021/12/31 دج 1دج= 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 المانيا بكلفة إجمالية قدرها 70.000 أورو. . مواد أولية من إيطاليا بكلفة قدرها 66.000 أورو. أسعر الصرف في تاريخ إتفاق الأطراف 1 دج = 0.0082 أورو

الإتفاق مع الموردين بإستلام طلبيات 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 إتجاه موردها في ألمانيا وإيطاليا قد تأثرت بتغيرات أسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف بهذا 01دج = 0.0093 أورو

المطلوب : تسجيل في اليومية ما تراه مناسبا؟