

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعممة | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد |
| السنة الجامعية: 2023/2024م | السادسي الثالث | من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م |

حل السلسلة المتعلقة بمحاسبة الشركات الدولية:

1/ تعريف مختصر لمحاسبة الشركات الدولية:

محاسبة الشركات الدولية هي فرع من فروع المحاسبة المالية، وتهتم بالمعاملات الدولية فقط.

2/ تعريف للمعاملات الدولية:

هي تبادل تجاري بين طرفين، وهذا التبادل يكون إما على شكل شراء سلع استهلاكية أو عتاد وآلات صناعية؛

- هي تبادل تجاري بين شركتين بعملة تختلف عن العملة المحلية (مثلا: استيراد سلعة معينة من دولة أجنبية تتعامل بالدولار في حين أن العملة في الجزائر هي الدينار).

3/ أسباب ظهور المحاسبة الدولية:

- تكامل الاقتصاد الوطني مع الاقتصاديات الأخرى؛

- انتشار الأسواق المالية العالمية؛

- انتشار الشركات الأجنبية (الشركات المتعددة الجنسيات)؛

- ربحية المعاملات أو الصفقات الدولية؛

4/ المجالات التي تغطيها المحاسبة الدولية:

- المعاملات الدولية بالعملة الأجنبية؛

- ترجمة القوائم المالية (الكشوف المالية) بالعملة الأجنبية حتى يتسنى إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة الأم؛

- المعالجات الضريبية للمعاملات الدولية؛

ملاحظة: يجب تحديد نوع المعاملة هل هي استيراد أم تصدير؟ وهل هي منتهية أم ممتدة؟

(لأن التسجيلات المحاسبية لعملية الاستيراد تختلف عن التسجيلات المحاسبية لعملية التصدير).

5/ الصفقات المنتهية:

هي تلك الصفقات التي تبدأ وتنتهي في نفس السنة المالية (مثلا: شراء سلعة معينة من الخارج وبالعملة الأجنبية وذلك في شهر جويلية واستلامها في شهر أوت أو سبتمبر، مع افتراض أن الدورة المالية تبدأ مع بداية السنة المدنية).

6/ الصفقات الممتدة:

هي تلك الصفقات التي تبدأ ولا تنتهي في نفس السنة المالية (مثلا: شراء سلعة معينة من الخارج وبالعملة الأجنبية، وذلك في شهر نوفمبر واستلامها في شهر فيفري أو مارس من السنة المالية الموالية، مع افتراض أن الدورة المالية تبدأ مع بداية السنة المدنية).

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعممة | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد |
| السنة الجامعية: 2023/2024م | السادسي الثالث | من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م |

17 المقصود بسعر الصرف:

يقصد بسعر الصرف "القيمة المقابلة من العملة المحلية لوحدة واحدة من العملة الأجنبية، وذلك في لحظة زمنية محددة (أي الدينار بكم دولار أو الدولار بكم دينار في السوق المالية).

18 طرق تقدير سعر الصرف: لتقدير سعر الصرف هناك طريقتين، وهما:

أ/ الطريقة المباشرة: العملة الأجنبية كم تساوي من العملة المحلية (مثل: في 19 نوفمبر 2018م يساوي 1 دولار في السوق المالية 118,17 دج)؛

ب/ الطريقة غير المباشرة: العملة المحلية كم تساوي من العملة الأجنبية (مثل: في 19 نوفمبر 2018م يساوي 1 دينار جزائري في السوق المالية 0,847% دولار أي (1 دولار/118,17 دج) × 100).

19 أنواع سعر الصرف:

توجد أربعة (04) أنواع لسعر الصرف، وهي:

أ/ سعر الصرف الفوري: أي سعر الصرف لحظة إبرام التعاقد على الصفقة وتنفيذها؛

ب/ سعر الصرف الجاري: هو سعر الصرف القائم وقت إعداد القوائم المالية؛

ج/ سعر الصرف التاريخي: هو سعر الصرف في وقت سابق؛

د/ سعر الصرف الآجل: هو سعر الصرف في المستقبل.

10/ ما هي مراحل التسجيلات المحاسبية لعملية مالية ذات بعد دولي؟

في حالة عدم تغير سعر الصرف بالزيادة أو بالنقصان:

| التاريخ التعاقد | | | | |
|------------------|--|--------|--------|--------|
| 380 | د/ مشتريات البضائع | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| 44563 | د/ رسوم قابلة للاسترجاع | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| 401 | د/ موردو السلع والخدمات تسجيل عملية إبرام الصفقة | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| التاريخ الاستلام | | | | |
| 30 | د/ بضائع | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| 380 | د/ مشتريات البضائع تسجيل عملية وصول السلعة إلى الشركة المحلية | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| التاريخ التسديد | | | | |
| 401 | د/ موردو السلع والخدمات | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| 512 | د/ بنوك وحسابات جارية تسجيل عملية تسديد قيمة السلعة | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعممة | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد |
| السنة الجامعية: 2023/2024م | السداسي الثالث | من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م |

في حالة تغير سعر الصرف بالزيادة:

| التاريخ التسديد | | | |
|-----------------|--|--------|--|
| 401 | ح/ موردو السلع والخدمات | xxxxxx | |
| 666 | ح/ خسائر الصرف | xxxxxx | |
| 512 | ح/ بنوك وحسابات جارية تسجيل عملية تسديد قيمة السلعة | xxxxxx | |

في حالة تغير سعر الصرف بالنقصان:

| التاريخ التسديد | | | |
|-----------------|---|--------|--|
| 401 | ح/ موردو السلع والخدمات | xxxxxx | |
| 512 | ح/ بنوك وحسابات جارية | xxxxxx | |
| 766 | ح/ أرباح الصرف تسجيل عملية تسديد قيمة السلعة | xxxxxx | |

11/ في 08 جويلية 2017م قامت شركة جزائرية بالتعاقد مع إحدى الشركات الفرنسية على استيراد بضاعة بـ 2.000 يورو، وقد كان سعر الصرف في ذلك اليوم 141 دج، وقد تم التوريد والاستلام في 15 أوت 2017م، وقامت الشركة الجزائرية بالسداد النقدي في تاريخ الاستلام بشيك مسحوب على البنك، فإذا علمت أن سعر الصرف لم يتغير في تاريخ السداد.

المطلوب: القيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في دفاتر الشركة الجزائرية؟ ما نوع الصفقة؟ وهل يوجد قيد للتسوية؟

| 2017 /07/8 | | | |
|-------------|---|---------|--|
| 380 | ح/ مشتريات البضائع (2000 يورو × 141 دج) = | 282.000 | |
| 44563 | ح/ رسوم قابلة للاسترجاع (282.000 دج × 0,17) | 47.940 | |
| 401 | ح/ موردو السلع والخدمات إبرام الصفقة لشراء بضاعة من الخارج على الأجل | 329.940 | |
| 2017 /08/15 | | | |
| 30 | ح/ بضاعة | 282.000 | |
| 380 | ح/ مشتريات البضائع وصول السلعة إلى مخازن الشركة المحلية | 282.000 | |
| 2017 /08/15 | | | |
| 401 | ح/ موردو السلع والخدمات | 329.940 | |
| 512 | ح/ بنوك وحسابات جارية تسديد قيمة البضاعة المستلمة | 329.940 | |

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعممة | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد |
| السنة الجامعية: 2023/2024م | السادسي الثالث | من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م |

12/ نفس التمرين السابق مع افتراض تغير سعر الصرف في تاريخ 15 أوت 2018م، ليصبح 139 دج لكل واحد أورو.

المطلوب: القيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في دفاتر الشركة الجزائرية؟

| | | | | |
|--------------------------------|----------------|---|--------------------------|--------------|
| 2017 /07/8 | | | | |
| | 282.000 | = ح/ مشتريات البضائع (2000 يورو × 141 دج) | | 380 |
| | 47.940 | ح/ رسوم قابلة للاسترجاع (282.000 دج × 0,17) | | 44563 |
| 329.940 | | ح/ موردو السلع والخدمات إبرام الصفقة لشراء بضاعة من الخارج على الأجل | 401 | |
| 2017 /08/15 | | | | |
| | 282.000 | ح/ بضاعة ح/ مشتريات البضائع وصول السلعة إلى مخازن الشركة المحلية | 380 | 30 |
| 282.000 | | | | |
| 2017 /08/15 | | | | |
| | 329.940 | ح/ موردو السلع والخدمات ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ إيداع الصرف تسديد قيمة البضاعة المستلمة | 512 766 | 401 |
| 325.260 4.680 | | | | |

13/ نفس التمرين السابق مع افتراض تغير سعر الصرف في تاريخ 15 أوت 2018م، ليصبح 144 دج لكل واحد أورو.

المطلوب: القيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في دفاتر الشركة الجزائرية؟

| | | | | |
|--------------------|----------------|---|--------------------------|--------------|
| 2017 /07/8 | | | | |
| | 282.000 | = ح/ مشتريات البضائع (2000 يورو × 141 دج) | | 380 |
| | 47.940 | ح/ رسوم قابلة للاسترجاع (282.000 دج × 0,17) | | 44563 |
| 329.940 | | ح/ موردو السلع والخدمات إبرام الصفقة لشراء بضاعة من الخارج على الأجل | 401 | |
| 2017 /08/15 | | | | |
| | 282.000 | ح/ بضاعة ح/ مشتريات البضائع وصول السلعة إلى مخازن الشركة المحلية | 380 | 30 |
| 282.000 | | | | |
| 2017 /08/15 | | | | |
| | 329.940 | ح/ موردو السلع والخدمات ح/ خسائر الصرف | 401 666 | |
| 7.020 | | | | |

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعممة | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد |
| السنة الجامعية: 2023/2024م | السداسي الثالث | من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م |

| | | |
|---------|--|-----|
| 336.960 | ح/ بنوك وحسابات جارية تسديد قيمة البضاعة المستلمة | 512 |
|---------|--|-----|

ملاحظة: في حالة صفقات ممتدة والتي تتم في فترتين محاسبتين مع وجود فروق في أسعار الصرف:

- يتم تسوية الفروق في أسعار الصرف في نهاية السنة المالية المتعاقد فيها؛

- يتم تسوية الفروق في أسعار الصرف في تاريخ السداد النقدي في السنة المالية اللاحقة.

14/ في 2 نوفمبر 2017م تعاقدت شركة جزائرية مع شركة إنجليزية على شراء بضاعة بمبلغ 8.000 جنيه إسترليني وبالأجل، على أن يتم السداد بعد ستة (06) أشهر، إذا علمت أن السنة المالية ستنتهي في 31 ديسمبر، وأن أسعار الصرف جاءت على النحو التالي:

- في 11/2 /2017 كل 1 جنيه إسترليني = 152 دينار جزائري؛

- في 31/12 /2017 كل 1 جنيه إسترليني = 154 دينار جزائري؛

- في 2/05 /2018 كل 1 جنيه إسترليني = 148 دينار جزائري.

المطلوب: القيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في دفاتر الشركة الجزائرية؟

| 2017 /11/2 | | | |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 380 | ح/ مشتريات البضائع ((8.000 جنيه إسترليني × | 1.216.000 | |
| 44563 | 152 دج) = 282.000 | 206.720 | |
| 401 | ح/ رسوم قابلة للاسترجاع (1.216.000 دج × | | |
| | (0,17) | | 1.422.720 |
| 30 | ح/ بمرام الصفقة لشراء بضاعة من الخارج على الأجل | 1.216.000 | |
| 380 | ح/ مشتريات البضائع | 1.216.000 | |
| | وصول السلعة إلى مخازن الشركة المحلية | | 1.216.000 |
| 2017 /12/31 | | | |
| 380 | ح/ مشتريات البضائع (8.000 جنيه إسترليني × | 16.000 | |
| 44563 | (154 دج - 152 دج) = 16.000 | 2.720 | |
| 401 | ح/ رسوم قابلة للاسترجاع (16.000 دج × 0,17) | | |
| | ح/ موردو السلع والخدمات | | 18.720 |
| | تسجيل قيد التسوية الذي يثبت زيادة حقوق الموردين بالخارج | | |
| 30 | ح/ بضاعة | 16.000 | |
| 380 | ح/ مشتريات البضائع | 16.000 | |
| | وصول السلعة إلى مخازن الشركة المحلية | | 16.000 |
| 2018 /05/2 | | | |

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعمقة | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد |
| السنة الجامعية: 2023/2024م | السداسي الثالث | من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م |

| | | | |
|-----|---|-----------|-----------|
| 401 | ح/ موردو السلع والخدمات (1.422.720 + 1.441.440) | 1.441.440 | |
| | دج (18.720) | | |
| 512 | ح/ بنوك وحسابات جارية | | 1.385.280 |
| 766 | ح/ إباح الصرف | | 56.160 |
| | تسديد قيمة البضاعة المستلمة | | |

حل سلسلة تمارين حول محاسبة الشركات الدولية للدكتور صراوي مراد

عن أستاذ المقياس:
الدكتور صراوي مراد