

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي -

2024 - 2023

السداسي 2

المعيار المحاسبي الدولي 21 (IAS-21): "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

تمهيد

يحدد معيار المحاسبة الدولي 21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية كيفية حساب المعاملات والعمليات بالعملات الأجنبية في البيانات المالية، وكذلك كيفية ترجمة البيانات المالية إلى عملة العرض. يتعين على المنشأة تحديد عملة وظيفية (لكل عملية من عملياتها إذا لزم الأمر) بناءً على البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها، وتسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بشكل عام باستخدام سعر التحويل الفوري لتلك العملة الوظيفية في تاريخ المعاملة.

الهدف من معيار المحاسبة الدولي 20:

الهدف من معيار المحاسبة الدولي 21 هو وصف كيفية إدراج المعاملات بالعملة الأجنبية والعمليات الأجنبية في البيانات المالية للمنشأة وكيفية ترجمة البيانات المالية إلى عملة العرض. حيث تتمثل القضايا الرئيسية في هذا المعيار حول سعر (أسعار) الصرف الذي سيتم استخدامه وكيفية الإبلاغ عن آثار التغيرات في أسعار الصرف في البيانات المالية.

نطاق المعيار:

يجب أن يطبق معيار المحاسبة الدولي 20 في:

أ. المحاسبة عن المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية، باستثناء المشتقات والأرصدة التي تندرج ضمن معيار IAS 39.

ب. ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية (الشركات التابعة والشركات الزميلة،...) من خلال القوائم المالية الموحدة أو بطريقة حقوق الملكية.

ج. ترجمة نتائج أعمال وميزانية الشركات التابعة إلى العملة التي تعرض بها القوائم المالية للشركات القابضة.

التعريف الرئيسية:

- **العملة الوظيفية:** عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المنشأة. (تم استخدام مصطلح "العملة الوظيفية" في مراجعة معيار المحاسبة الدولي رقم 21 في عام 2003 بدلاً من "عملة القياس" ولكن بنفس المعنى بشكل أساسي.)
- **عملة العرض:** العملة التي يتم بها عرض البيانات المالية.
- **فرق الصرف:** الفرق الناتج عن تحويل عدد معين من وحدات عملة ما إلى عملة أخرى بأسعار صرف مختلفة.
- **العملية الأجنبية:** شركة تابعة أو زميلة أو مشروع مشترك أو فرع تتمركز أنشطته في بلد أو عملة غير عملة المنشأة المعدة للتقارير.

الخطوات الأساسية لترجمة مبالغ العملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية:

- تنطبق الخطوات على كيان قائم بذاته، أو كيان له عمليات أجنبية (مثل الشركة الأم التي لديها شركات تابعة أجنبية)، أو عملية أجنبية (مثل شركة تابعة أو فرع أجنبي).
1. تحدد المنشأة المعدة للتقارير عملتها الوظيفية.
 2. تقوم المنشأة بترجمة جميع بنود العملات الأجنبية إلى عملتها الوظيفية.
 3. تقوم المنشأة بالإبلاغ عن آثار هذه الترجمة وفقاً للفقرات من "20" إلى "37" [الإبلاغ عن معاملات العملات الأجنبية بالعملة الوظيفية] و50 [الإبلاغ عن الآثار الضريبية لفروقات الصرف].

متطلبات الإفصاح:

يجب أن تفصح المنشأة عما يلي:

- ✓ فروقات أسعار الصرف المعترف بها في بيان الدخل.
- ✓ فروقات أسعار الصرف الظاهرة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية ومطابقة مبلغ فروقات الصرف في بداية ونهاية الفترة.
- ✓ عند عرض المنشأة لقوائمها المالية بعملة تختلف عن عملتها الوظيفية، فإنها تقوم بوصف تلك القوائم على أنها تمثل لمعايير الإبلاغ المالي الدولية فقط إذا كانت تتمثل لمتطلبات كل معيار وتفسير معمول بها.
- ✓ الإفصاح عن أي تغيير في العملة الوظيفية للمنشأة التي تعد التقارير وأسباب التغيير.

- ✓ عند اختلاف عملة عرض القوائم المالية عن العملة الوظيفية فإنه يجب الإفصاح عن ذلك، والافصاح عن السبب المؤدي لاستعمال عملة عرض مختلفة.
- ✓ إذا تم عرض القوائم المالية أو معلومات مالية إضافية بعملة تختلف عن العملة الوظيفية أو عملة العرض الخاصة بالمنشأة، يجب الإفصاح عن نوع العملة التي تم الإفصاح بها عن المعلومات الإضافية.