

العمارة الاولى محاسبه دوليه د/ ابراهيم زكريا

* المحاسبه الدوليه : تهتم بحل ومعالجة المشاكل المحاسبية الماليه التي لها حيزه دوليه والتي تأتي عن مظاهر:

- ١- اجراء صفقات بصلا ت اجنبيه (الاستيراد والتصدير)
- ٢- تداول الاوراق الماليه للشركه في الاسواق الاجنبيه .
- ٣- وجود فروع اجنبيه للشركه

* على حسب تغير سعر الصرف تظهر مشاكل في تبادل العمله ووجود مفاطر

* ظهور الشركات متعددة الجنسيات يجعله مقلقه .
لا بد من ترجمه القوائم الماليه على حسب نوع العمله المستخدمه .

* اختلاف سعر الصرف والتحويل .

* تداول الاسهم الفاصه بالشركه في الاسواق الاجنبيه وتواجد عمله الشركه في هذه الاسواق فلا بد من ترجمه .

* اختلاف مشكلات الحريه :

* وجود المحاسبه الدوليه نتيجة للعولمه وعدم تواجد حدود بين الدول واتامه فتح الفروع في جميع البلاد .

دا ابراهيم زكريا

الماضرة الثانية محاسبه دوليه
الفصل الثاني

المحاسبه عند الصفقات بالعملات الاجنبيه .

الفصل الاول قراة المعلومات فقط .

الصفقات :

* متاد قيام الشركة بالاستيراد والتصدير والاقتراض أو الاقراض بالعمله الاجنبيه ، عقود الصرف الآجله .

اولاً : مجموع مصطلحات :

١- العمله المحليه : هي عمله البلد التي يتم العمل بها

٢- العمله الوظيفيه : هي عمله التعامل وغالباً تكون هي العمله المحليه .

٣- عمله التقرير : هي عمله اعداد التقارير الماليه في نهايه الفتره ويمكن

قانوناً ان تكون هي العمله المحليه ويمكن ان تلزم الشركة الام نوع العمله

٤- العمله الاجنبيه : هي عمله اى دوله اخرى غير الدوله التي يتم العمل

بها وهي ام المتبادل الفاصه بالعمله

٥- سعر الصرف : سعر تبادل عمله مقابل عمله ثانيه . من وجهه نظر البنك

اسس تصنيف انواع الصرف كثيره ولكن اشهر نوعين :

١- سعر الشراء : قيمه شراء البنك للعمله الاجنبيه

٢- سعر البيع : قيمه بيع البنك للعمله الاجنبيه ويكون اكبر منه

سعر الشراء لتحقيق ربح التداول وهو الفرق بينهم

٦- سعر فوري / جاري : سعر الصرف الام

٧- سعر تاريخي : سعر الصرف في الماضي .

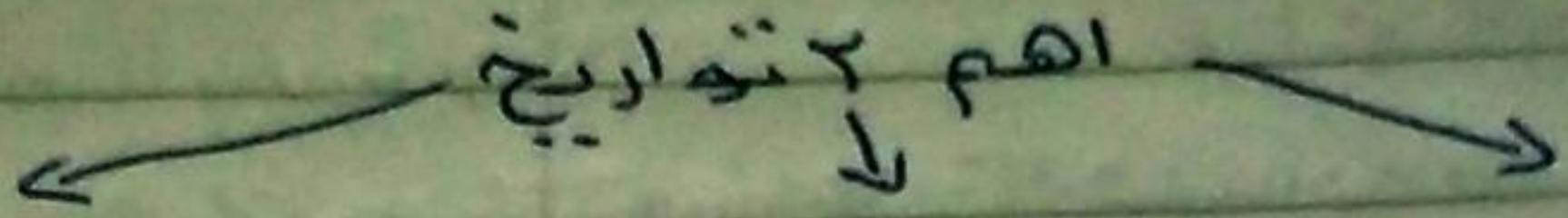
٨- سعر صرف آجل : سعر الصرف في المستقبل

٩- سعر صرف حر : وفقاً لظروف العرض والطلب

١- سعر صرف رسمي : اذا كانت الدوله هي التي تصدره ويكون غالباً

ثابت وليس له علاقة بالعرض والطلب .

* التواريخ :



تاريخ تنفيذ الصفقة او بدايتها

تاريخ اعداد القوائم الماليه

تاريخ اتمام الصفقة او اتمامها ونهايتها

هو تاريخ استلام او تسليم البضاعة وليس تاريخ التماقر

تاريخ حائز الوجود

صفقة منتهيه

صفقة صفتة

هو تاريخ نهاية الصفقة وتنتهي

بالسداد والتخصيل

هي التي تم وتنتهي

في فترات مختلفة

اي يتم الاستلام في

تاريخ افر للسداد

(فترتيه)

هي التي تتم

وتنتهي في نفس الفترة الماليه

(خلال الفترة)

الماليه

(خلال الفترة)

* المعالجة المحاسبية له عمليات استيراد وتصدير هي عليه شراء او بيع ولكن المشكله في اختلاف العملات ومطالب بالتعامل بالعمله الخاصه بي وتنتج عنه تخير سعر الصرف.

* مثال : تفترض ان قامت شركة مصريه بشراء بضاعة بمبلغ 1000 دولار من شركة امريكيه وقد تم استلام البضاعة وتسليمها وسداد وتخصيل النقد في نفس اليوم . عندما كان سعر الدولار الاجنيه المطلوب : اثبات العمليات السابقه في دفاتر الشركة المصريه ودفاتر الشركة الامريكيه

العمله

الشركة الامريكيه (البائع)

الشركة المصريه (مشتري)

* تسليم البضاعه

* استلام البضاعه

١٠٠٠ ص.م. العملاء المصريين

١٧٠٠٠ ص.م. المشتريين الاجنبيه

١٠٠٠ الى ص.م. المبيعات الاجنبيه

١٧٠٠٠ الى ص.م. الموردين الامريكيسه

$17000 \times 17 = 1000$

* عند التصيد

* عند السداد

① شراء دولار

① شراء الدولار :

لا يوجد قيد دولار الشركة بادعاه

١٧٠٠٠ ص.م. النقدية - عملة اجنبيه

وهي بطبيعتها امريكيه فلا

١٧٠٠٠ الى ص.م. النقدية

تحتا ج. لشراء عملة الدولار

شراء ١٠٠٠ دولار بـ ١٧٠٠٠

② ١٠٠٠ ص.م. النقدية

② ١٧٠٠٠ ص.م. الموردين الامريكيسه

١٠٠٠ الى ص.م. العملاء المصريين

الى ص.م. النقدية - عملة اجنبيه

* مثال : بمخرضا تقسب بيانات المثال السابق مع اختلاف انه الشركة

المصريه باعت بضاعه للشركة الامريكيه بمبلغ ١٠٠٠ دولار .

الشركة المصريه (بائع) الحل

الشركة الامريكيه (مشتري)

① تسليم :

① تسليم :

١٠٠٠ ص.م. المشتريين الاجنبيه

١٧٠٠٠ ص.م. العملاء الامريكيسه

١٠٠٠ الى ص.م. الموردين المصريين

١٧٠٠٠ الى ص.م. المبيعات الاجنبيه

شراء بضاعه بمبلغ ١٠٠٠ دولار

بيع بضاعه بمبلغ ١٠٠٠ دولار وسعر صرف

١٧ اجنيه

② السداد

② التصيد

١٠٠٠ ص.م. الموردين المصريين

١٧٠٠٠ ص.م. النقدية الاجنبيه

١٠٠٠ الى ص.م. النقدية

١٧٠٠٠ الى ص.م. العملاء الامريكيسه

د/ ابراهيم زكريا

دوليه

الماضرة الثالثة

هناك آتواريخ

تاريخ الاتمام

تاريخ اعداد القوائم

تاريخ التنفيذ

تاريخ السداد والرقم

تاريخ استلام وتسلم البنائه

منه / نظيره اعلاه / جنبه

منه / مشتريات فارسيه

الى / النقدية

هناك فرقتيه

الى / المورد

منه / المورد

الى / النقدية لاجنبه

الصفقتيه

الصفقة الواحدة

لا تفرق بين الصفقات المتتويه والمتممة بمعنى اذا كان هناك تاريخ اعداد

القوائم لا يتم عمل قيد الاقفال

قيد الاثبات مبني

لست تنفيذ القفيه الحقيقية للصفقة الا بعد اتمامها

مثلاً

④ منه / نظيره اجنبه

① منه / المشتريات الفارسيه

الى / النقدية

الى / المورد

او القفيه قلت

عند الشراء او القفيه زادت

② منه / المورد

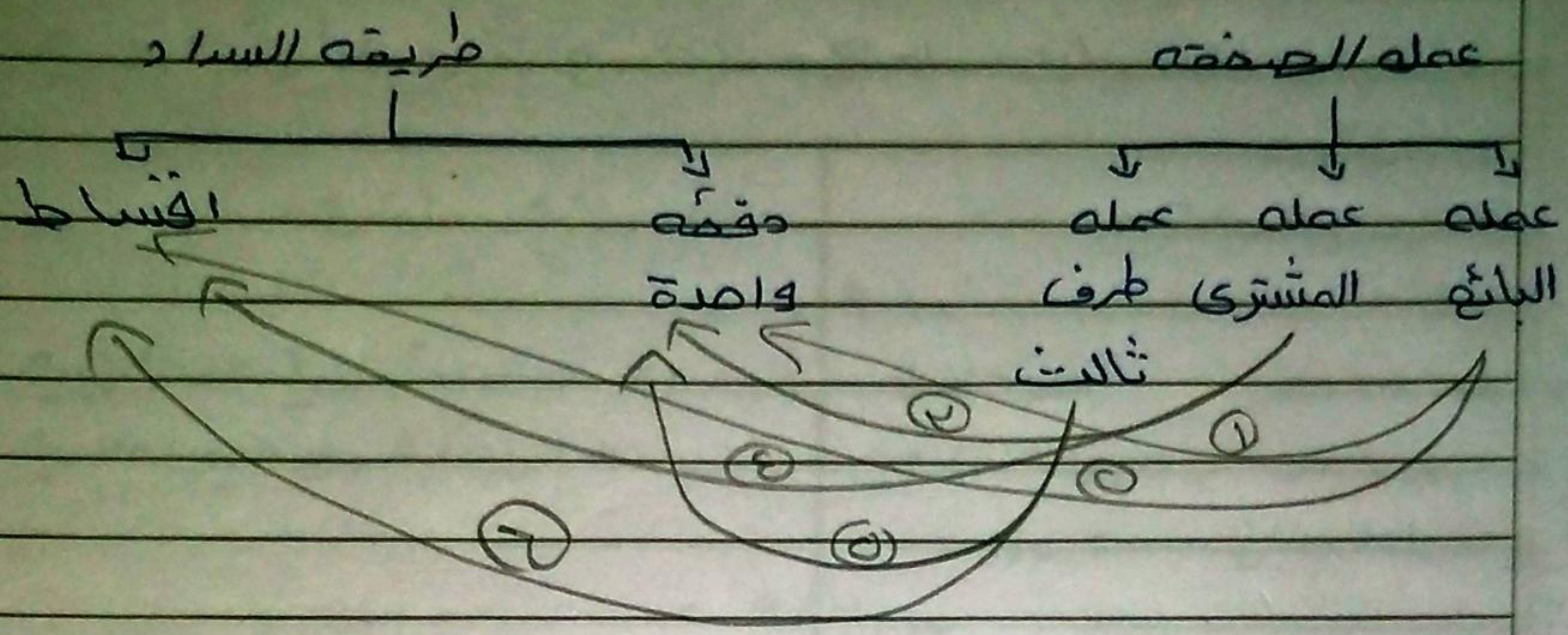
⑤ منه / نظيره اجنبه

الى / المشتريات

الى / النقدية

⑥ منه / المشتريات الفارسيه

الى / المورد



هناك 6 حالات .

الاسباب	تفسير حرمه ٩٩
مصلحة مستوردة	مصلحة مستوردة
١/١٥ / ٩-٢٠٠٤	١/١٥ / ٩-٢٠٠٤
..... من المبيعات الخارجية	..... المشتريات الخارجية
..... الى المورد	..... الى المورد
(بيع بخصم مبلغ)	اشراء بخصم مبلغ
	سعر (لا)
١/٢ / ٩-٢٠٠٤	١/٢ / ٩-٢٠٠٤
..... النقدية	..... النقدية
..... الى المورد	..... الى المورد
	..... = ١/٥
	..... من النقدية علاوة
	..... الى النقدية
	..... النقدية
	..... المورد
	..... المشتريات الخارجية
	..... السداد
	..... المورد
	..... الى النقدية علاوة

دوليه

NO: _____
Date: _____



رقم: _____
تاريخ: _____

في هذا اقتراحنا نفس بيانات المثال السابقة مع تفسيرات الشركة المصرية
هو البائع.

اسم البائعين مشتري

مصرية بائعه

٢١١٥ / ٩ - ٢٠٠٩

..... م / مشتريات فارجه

..... م / ~~.....~~

..... م / المورد - مصر

..... م / مبيعات فارجه

ايضاً بضاعه بمبلغ م يورو

٢١١٥ / ٩ - ٢٠٠٩

قيمة الصفقة الآتية =

..... م / المورد - مصر

..... م x ١٥ = ١٥٠

..... م / النقدية

..... م / المبيعات الفارجه

..... م / المورد - مصر

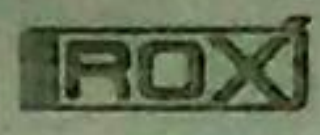
..... م / النقدية الاجنبية

..... م / المورد - مصر

NO.:

Date:

دوليه



٤

١

رقم:

التاريخ:

تصريف ٩٩٥

مستوردة سعودية

مستوردة سعودية

١١/١١/٩٠

١,٩٠٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١,٩٠٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١,٩٠٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١,٩٠٠ / ١٠٠ / ١٠٠

بيع بجناعه ببيع ٥٠٠ دولار

اشراء بجناعه ببيع ٥٠٠ دولار

بسر ٢,٨ ريال

بسر ٢,٨

١٢/١١/٩٠

قبضه النقدية

اشراء عمله

٢,٨٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٢,٨٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٢,٨٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٢,٨٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٢,٨٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٢,٨٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٢

١٩٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١٩٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١٩٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١٩٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

٣

١٩٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

١٩٥٠ / ١٠٠ / ١٠٠

مثال ١١

سويسريه مشتري

مصريه بائع

٧/١١/٢٠٠٩

١ - منحه المشتري - الاجنبيه
١ - الى المورد - مصريه
اشراء ايضا بمبلغ ١٠٠٠ فرانك

١ - ٥٢٠٥١٠٠٠ - سويسرا
١ - الى المبيعات - الفارسيه
بيع بضاعه بمبلغ ١٠٠٠ فرانك
بمبلغ ٥٢٠٠٠

١١/٩/٢٠٠٩

١ - منحه المورد - مصريه
١ - الى النقد

القسط الاول:
قيمه القسط الثاني
= ٥٠٠٠٠ x ٠,٢٥
= ١٢٥٠٠
قيمه القسط الاول يوم التنفيذ
= ١٢٥٠٠

- ① منحه المورد - سويسرا
- ② الى المبيعات الفارسيه
- ③ منحه النقد - الاجنبيه
- ④ الى المورد - سويسرا

١٠/١١/٢٠٠٩

١ - منحه المورد - مصريه
١ - الى النقد

القسط الثاني
قيمه القسط الثاني
= ٥٠٠٠٠ x ٠,٢٥ = ١٢٥٠٠
① منحه المبيعات الفارسيه
② الى المورد - سويسرا
③ منحه النقد اجنبيه
④ الى المورد - سويسرا

د/ابراهيم زكريا

الماضرة الرابعه

دوليه

مثال في حيثك باقتراحي ان الشركة المصريه هي المشتري :

الحل

الشركه السويسريه (مصدرة)

الشركه المصريه (مستوردة)

9/11/09

مورد 1000000 ل.س. / النقدية

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

بيع بضاعه بمبلغ 1000000 فرنك

اشراء بضاعه بمبلغ 1000000 فرنك بسعر

صرف 0.20

9/11/09

قيمه القسط الاول:

مورد 1000000 ل.س. / النقدية

1000000 - 0.20 = 780000

مورد 1000000 ل.س. / النقدية

780000 = القسط في 11

هناك خسارة بمبلغ 220000

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

عند شراء الفرنك

1000000 ل.س. / النقدية

1000000 ل.س. / النقدية

1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

9/11/09

قسط ثاني:

مورد 1000000 ل.س. / النقدية

1000000 - 0.20 = 780000

مورد 1000000 ل.س. / النقدية

780000 =

قيمه القسط في 11 = 780000

هناك مكسب 220000

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

مورد 1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

اشراء الفرنك

1000000 ل.س. / النقدية

1000000 ل.س. / النقدية

1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

1000000 ل.س. / المشتريات الاجنبية

دوليه

مثال ١٠

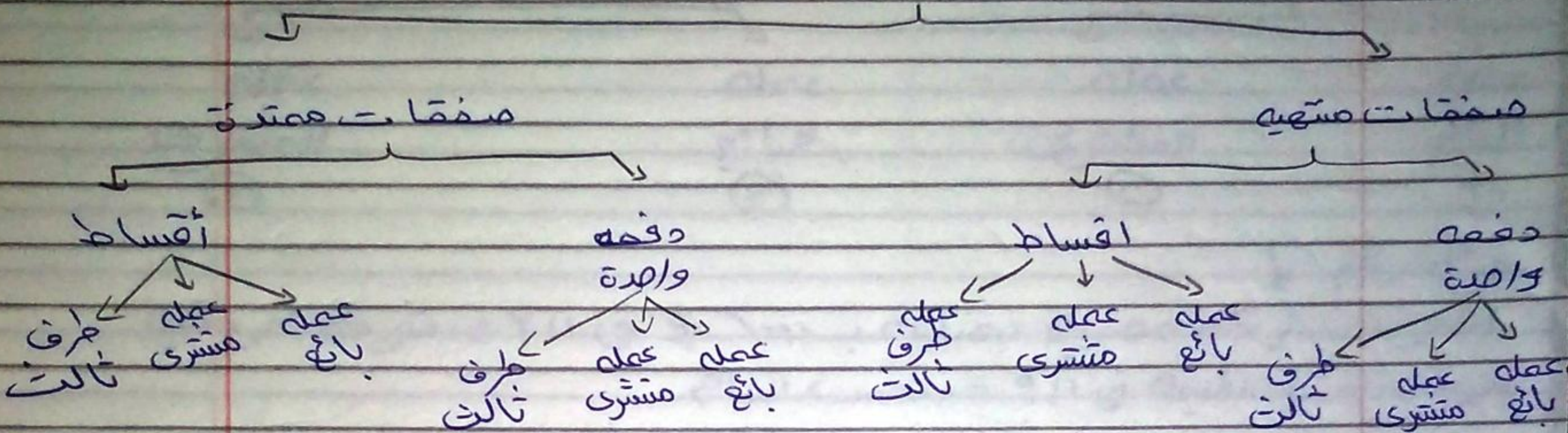
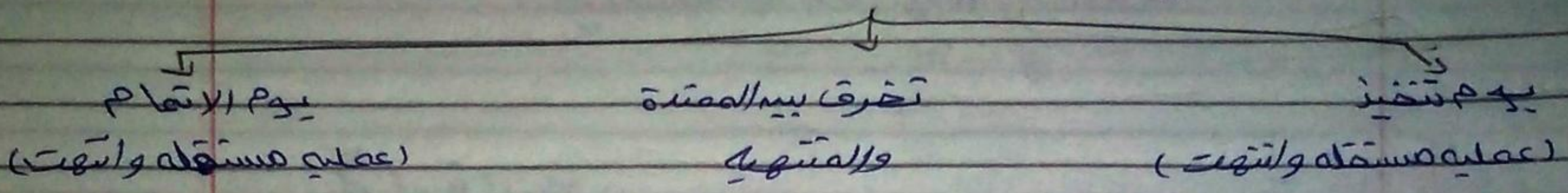
الشركة المصرية (مستوردة)	الشركة الاماراتيه (مصدرة)
١١ / ٤٠٩	١١ / ٤٠٩
١٧٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / المشتري - الاجنبي	١٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / المالك - مصري
١٧٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / موردي - اماراتيه	١٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / المصنع - اجنبي
اشراء بجناحه يبلغ جنيه استرلين	بيع بجناحه يبلغ استرلين بسعر صرف
بمصرف ٨,٨٠ جنيه	٦,٢ درهم

قيمه القسط الاول	قيمه القسط الاول
٨,٦٠ x ٥٠٠٠٠٠ = ٤٢٠٠٠٠٠	٦,١٥ x ٥٠٠٠٠٠ = ٣٠٧٥٠٠٠
قيمه القسط في ٤/١	قيمه القسط في ٤/١
١٧٦٠٠٠ x ٢,٥٠٪ = ٤٤٠٠٠٠	١٤٦٠٠٠ x ٢,٥٠٪ = ٣٦٥٠٠٠
هناك مكسب بقية	هناك خسارة
١٠٠٠٠ / ١٠٠ / المورد - اماراتيه	١٠٠٠٠ / ١٠٠ / المشتري - اجنبي
شراء المالك	التوريد
٤٢٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / نقدية عماله اجنبي	٣٠٧٥٠٠٠ / ١٠٠ / النقدية (اجنبي)
٤٢٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / نقدية	٣٠٧٥٠٠٠ / ١٠٠ / المالك - مصري
٤٢٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / موردي - اماراتيه	٣٠٧٥٠٠٠ / ١٠٠ / المصنع - اجنبي
٤٢٠٠٠٠٠ / ١٠٠ / نقدية عماله اجنبي	

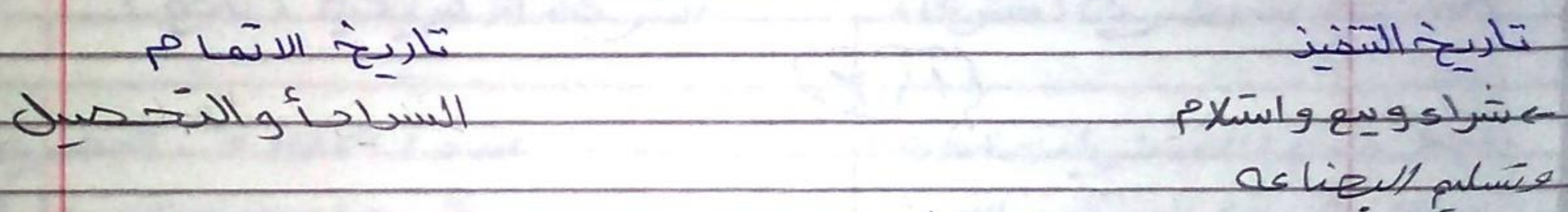
قيمه القسط	قيمه القسط
٨,٩ x ١٥٠٠٠٠ = ١٣٣٥٠٠٠	٦,٤ x ١٥٠٠٠٠ = ٩٦٠٠٠٠
قيمه القسط في ٤/١	قيمه القسط في ٤/١
١٧٦٠٠٠ x ٢,٥٠٪ = ٤٤٠٠٠٠	١٤٦٠٠٠ x ٢,٥٠٪ = ٣٦٥٠٠٠
هناك خسارة	هناك خسارة
١٠٠٠٠ / ١٠٠ / مشتري - اجنبي	١٠٠٠٠ / ١٠٠ / المالك - مصري
١٠٠٠٠ / ١٠٠ / موردي - اماراتيه	١٠٠٠٠ / ١٠٠ / المصنع - اجنبي
شراء عماله	التوريد
١٣٣٥٠٠٠ / ١٠٠ / نقدية عماله اجنبي	٩٦٠٠٠٠ / ١٠٠ / النقدية عماله اجنبي
١٣٣٥٠٠٠ / ١٠٠ / نقدية	٩٦٠٠٠٠ / ١٠٠ / المالك - مصري
١٣٣٥٠٠٠ / ١٠٠ / موردي - اماراتيه	٩٦٠٠٠٠ / ١٠٠ / المصنع - اجنبي
١٣٣٥٠٠٠ / ١٠٠ / نقدية عماله اجنبي	

دوليه

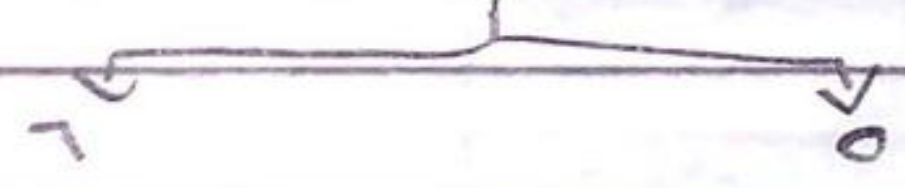
طريقة الصفقة المستقبليه (العمليات)



الصفقات المستهيه



نقترف شراء ايضا بمبلغ دولار



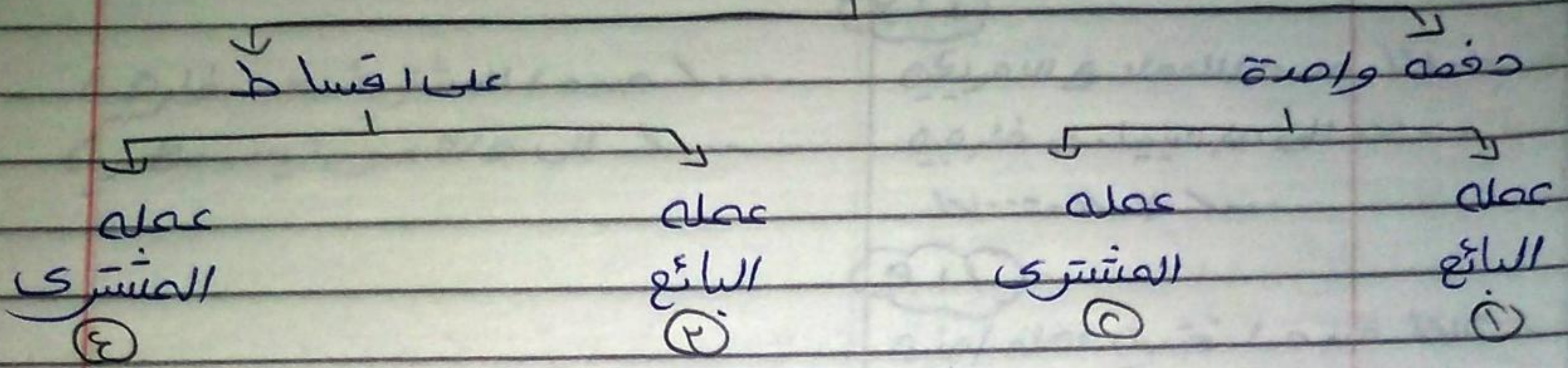
شراء دولار	منه المشتريات (فارجه)
7 منه انقربه اجنيه	الى امورويه
7 الى انقربه	يوم التنفيذ يتم تسجيل عمله الشراء
0 منه امورويه	او البيع بتاريخ اليوم
1 P/5 خ تقير سهرا لصرق	ملحوظة بخلاف صيد المشتري والمشتري
7 الى انقربه اجنيه	ثابت لا يتغير سواء كانت صفقة مستهيه أو مستدة.

٤

١

مفاضرة فامسه محاسبه دوليه
 المعالجه المحاسبية للصنفقات المتشبهه بطريقة الصنفقيه
 حالات الصنفقات المتشبهه

ع مالاب



حاله رقم ١

اشترت شركة مصريه بضاعة بـ ١٠٠٠ \$ في ٢١١ من شركة امريكيه
 على انه تسدد القفيه في ٩١١ من نفس العام

سعر الدولار ١٧ ج في ٢١١ و ١٧ ج في ٩١١

المطلوب تسجيل المعالجه المحاسبية للصنفقه في دفاتر الشركة بطريقة الصنفقيه
 الشركة المصريه (مشتري) الشركة الاصريه (بائع)

٢١١

١٠٠٠ من ١٥ الكلا - المصريه
 ١٠٠٠ الى ١٥ مبيعات فارسيه

١٠٠٠ من ١٥ المشتريات الفارسيه
 ١٧٠٠ الى ١٥ المورد امريكيه
 $1700 = 17 \times 100$

٩١١

X

تصيل المستحق
 ١٧٠٠ من ١٥ النقديه
 ١٠٠٠ الى ١٥ الكلا - المصريه

شراء العمله
 ١٧٠٠ من ١٥ النقديه عمل اجنبيه
 ١٧٠٠ الى ١٥ النقديه
 1700×100
 سداد المستحق
 من ١٥ كوريه
 ١٧٠٠ الى ١٥ المورد امريكيه
 ١٧٠٠ من ١٥ نقديه عمل اجنبيه

دوليه

حاله رقم ٤ :

افتراض في الاماله السابقه انه للشركه المصريه هي البائعه

الحل

الشركه الامريكيه (مشتري)

الشركه المصريه (بائعه)

٢١١

١٠٠٠ ص ١٥ / المشتريات - فارسيه
١٠٠٠ الى ١٥ / الموردين - مصريه

١٧٠٠٠ ص ١٥ / المصلا و الامريكيه
١٧٠٠٠ الى ١٥ / مبيعات فارسيه
١٧٠٠٠ = ١٧٧ ١٠٠٠

٩١١

١٠٠٠ ص ١٥ / الموردين - مصريه
١٠٠٠ الى ١٥ / النقديه

١٧٤٠٠ ص ١٥ / النقديه على اجنيه
الى من كوريه
١٧٠٠٠ ص ١٥ / المصلا و امريكيه
P.I.C - تخ التقير في اسفار الصرفه
١٧٤٠٠ = ١٠٠٠ X ١٧٤

حاله رقم ٢

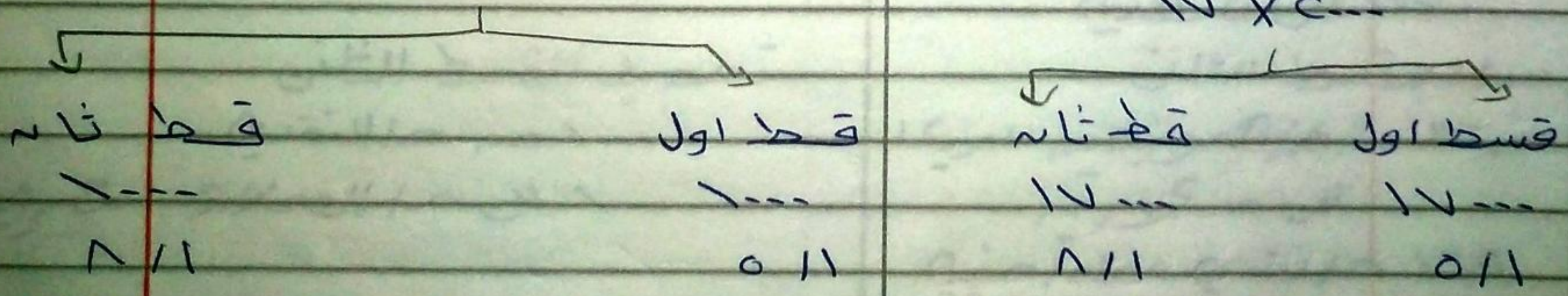
في ١١ / ١٩٠٠ اشتريت شركه مصريه بضاعه بمبلغ ٤٠٠٠ \$ من شركه امريكيه
على انه تسرد القفيه على قسطين متساويين في ١١ / ١٩٠١
سعر الدولار ١٧ في ١١ / ١٩٠٠ و ١٧ في ١١ / ١٩٠١
مطلوب تسجيل المحاسبين للمصفقات بطريقه التفتقسيه
الشركه المصريه (مشتري) الحل الشركه الامريكيه (بائعه)

٤١١

٤٠٠٠ ص ١٥ / المصلا و مصريه
٤٠٠٠ الى ١٥ / مبيعات فارسيه

٤٠٠٠ ص ١٥ / مشتريات فارسيه
٤٠٠٠ الى ١٥ / موردين امريكيه

١٧ X ٤٠٠٠



امريكيه

صيريه

٥١١

القسط الاول

قيمه القسط الأم = $11 \times 1000 = 11000$

= 11000

قيمه القسط في ١١ = $11 \times 1000 = 11000$

= 11000

الزيادة في قيمه القسط = $11000 - 11000 = 0$

شراء العمله

١١٠٠٠ من نقدية عمله اجنبيه

الى النقدية

سداد القسط الاول

من مذكوريه

١١٠٠٠ الى المورد من امريكا

١١٠٠٠ P. في التغير في سعر الصرف

١١٠٠٠ الى نقدية عمله اجنبيه

تخصيد القسط الاول

١٠٠٠ من النقدية

١٠٠٠ الى العمله الاجنبيه

٥١١

القسط الثاني

قيمه القسط الأم = $17.9 \times 1000 = 17900$

= 17900

قيمه القسط في ١١ = $17.9 \times 1000 = 17900$

= 17900

الانخفاض في قيمه القسط = $17900 - 17900 = 0$

شراء العمله

١٧٩٠٠ من نقدية عمله اجنبيه

الى النقدية

سداد القسط الثاني

١٧٩٠٠ من المورد من امريكا

الى مذكوريه

١٧٩٠٠ الى نقدية عمله اجنبيه

١٠٠٠ P. في التغير في سعر

الصرف

تخصيد القسط الثاني

١٠٠٠ من النقدية

١٠٠٠ الى العمله الاجنبيه

هنا في P غ القيمة في السعر للصفحة كل
 = C ... خسارة في القسط الاول
 = 1 ... مكسب في القسط الثاني
 = خسارة 1 ... ج

حاله رقم ع
 بافتراض نفس المال رقم P مع ان الشركة المصرية هي البائعه
 الحل

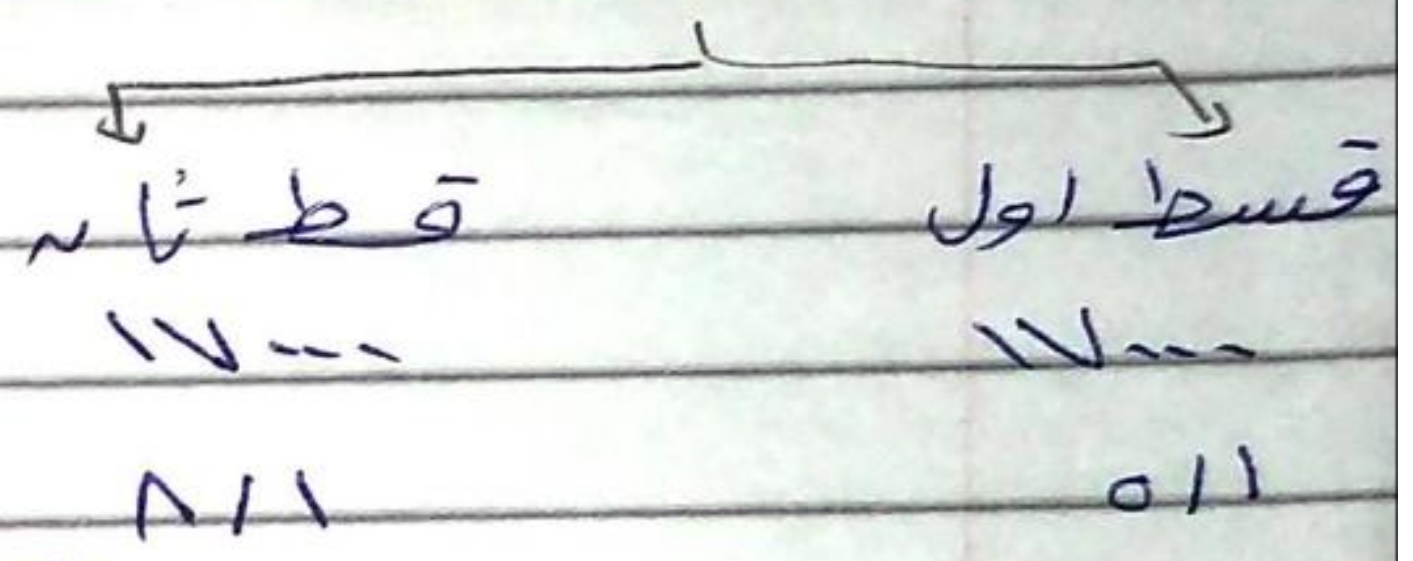
الشركة الامريكيه (مشتري)

الشركة المصرية (بائعه)

C11

C ... من المشتري الي البائعه
 C ... الي المورد - مصريه

24 ... من الهلا و امريكيه
 24 ... الي المبيعات فارسيه
 17 x C ...



القسط الاول 511

قيمه القسط 17 = 17 x 1 ... = 17,0
 // // في C11 = 17 x 1 ... = 17,0
 الزيادة في قيمه القسط = مكسب
 17 ... من النقد عماله اجنبيه
 الي بنك كوربي

سداد المستحق

1 ... من المورد - مصريه
 1 ... الي المورد

17 ... من الهلا و امريكيه
 C ... P 1.5 غ القيمة في سعر الصرف

القسط الثاني 811

قيمه القسط 17 = 17,9 x 1 ... = 17,9 ...
 // // الثاني في C11 = 17 x 1 ... = 17,0
 الانخفاض في القسط = خسارة
 من بنك كوربي

سداد الباقي

1 ... من المورد - مصريه
 1 ... الي النقد

17,9 ... من النقد عماله اجنبيه
 1 ... P 1.5 غ القيمة في اسعار الصرف
 17 ... الي الهلا و امريكيه

١٧

٥

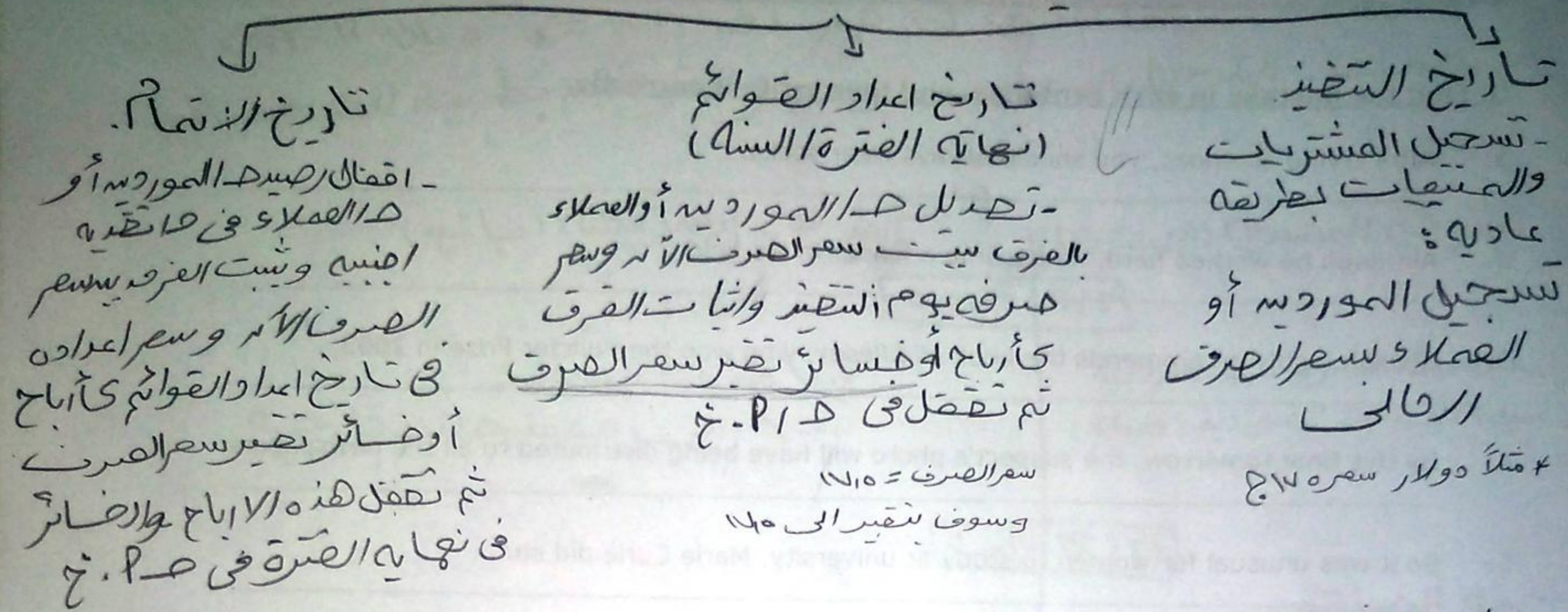
دوليه

صافي P. مع التقدير في شهر الصرف للصفحة 5 كل
← ... ربح في القسط الاول

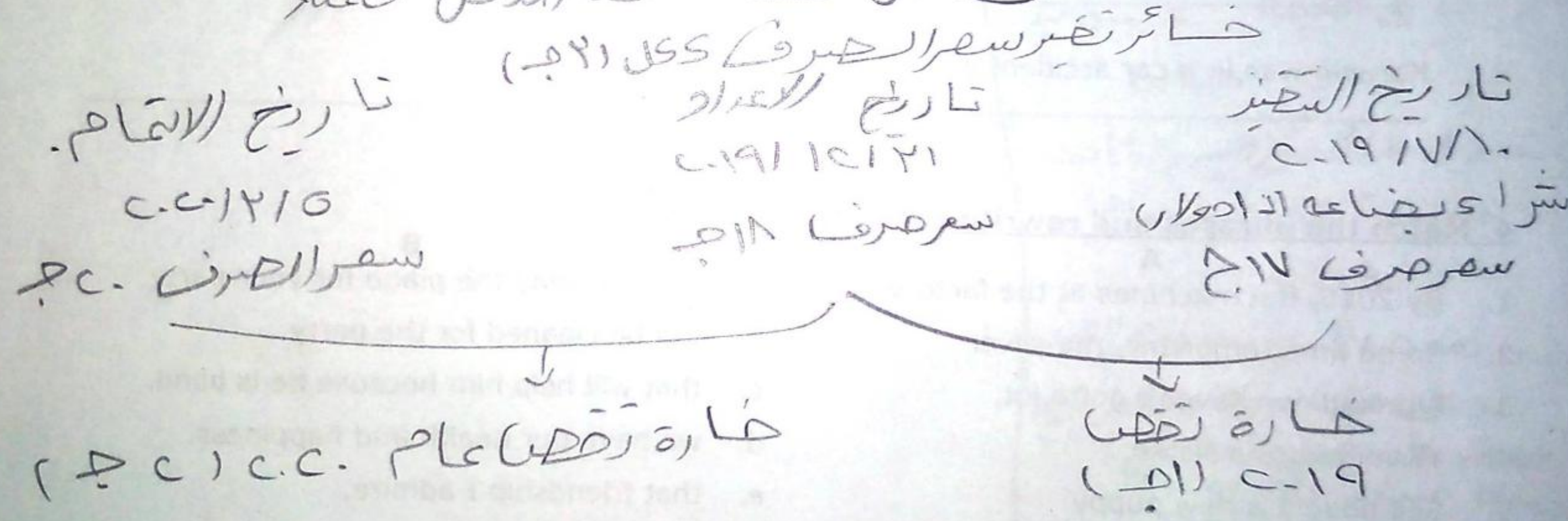
← ... ضسارة في القسط الثاني

← ... ربح عام

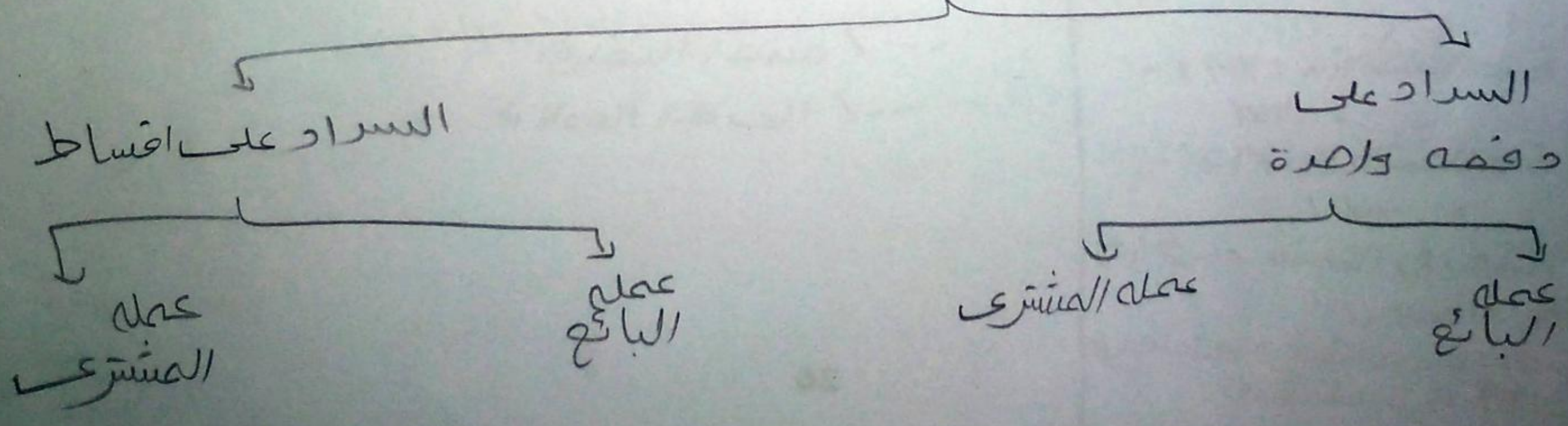
معالجة الصفقات الممتدة بطريقة الصفقات تواريخ الصفقة الممتدة



* أرباح وخسائر التغير في سعر الصرف المحققة من الصفقة الممتدة رخصتها أكثر من فترة صلاحيتها افتراضاً على الأقل لذلك يجب تحديد حساب كل فترة من هذه الأرباح والخسائر لتحميلها على قائمتها الدفترية فمثلاً



حالات الصفقات الممتدة



في ١٩١١ م. اشترت شركة مصر بخصمه بمبلغ ١٠٠٠ دولار من شركة امريكية، على أن تسدد القيمة في ١٢/١١ م. ١٨٠٠

اسعار الصرف في ٩١١ = ١٧ ج. ، في ١٢/١١ = ١٧١٥ ، في ١٢/١١ = ١٧١٢
المطلوب: التسجيل المحاسبي في دفاتر الشركة بطريقة الصفتان.

الشركة المصرية (المشترى) | الشركة الامريكية (بائع)

١٩١١ / ١٧ م.

١٠٠٠ م. هـ / العملاء
١٠٠٠ الى مبيعات خارجيه

١٧٠٠ م. هـ / مشتريات خارجيه
١٧١٧ الى م. هـ / المورد (امريكي)

١٢/١١ / ١٧ م.

لايه حد قيود

قيمه الصفتان
١٠٠٠ × ١٧١٥ = ١٧١٥٠٠
القيمة في ٩١١ = ١٧٠٠

الزيادة في القيمة = ١٥٠٠ ج.
خسارة

تحويل م. هـ / المورد واثبات
الخسارة الفاصه بعام

١٩ م. هـ / ١٥٠٠ م. هـ / نظير سعر الصرف
١٥٠٠ الى م. هـ / المورد - امريكي
الاقفال في ١٥ م. هـ / ١٥٠٠ م. هـ / ١٥ م. هـ / نظير سعر صرف

١٢/١١ م. هـ

١٠٠٠ م. هـ / النقد
١٠٠٠ الى م. هـ / العملاء

قيمه الصفتان = ١٧١٢ × ١٠٠٠ = ١٧١٢٠٠
١٧٢٠٠ =
قيمه الصفتان في ١٢/١١ = ١٧٥٠٠

التقصي في الصفتان = ١٤٠٠ ج.
شراء العملاء:

١٧٢٠٠ م. هـ / نقد عملاء امريكيين
١٧٢٠٠ الى م. هـ / نقد

المسارح
١٧٥٠٠ م. هـ / المورد
الى مذكورين
١٧٢٠٠ م. هـ / نقد عملاء امريكيين
١٥ م. هـ / نظير سعر الصرف

٥

الخسارة النهائية للصيقة - ٢ ج

في ١٧/٩/١١

في ١٢/١١/١٨

في ١٤/٢١/١٧

١٧---

١٧٥---

١٧٢---

ربح ١٨ ج

خسارة

خارج عام ١٩٠٠

٢ ج

الحالة الثانية: افتراضا في الحالة الاولى انه الشركة المصرية هي البائع:

١٧/٩/١١

مصريه ربائعه

امريكيه (مشتري)

١٧٠٠٠ / ٥٠٠ / ١٧٠٠٠

١٧٠٠٠ / ١٧٠٠٠ / ١٧٠٠٠

١٠٠٠ / ١٠٠٠ / ١٠٠٠
١٠٠٠ / ١٠٠٠ / ١٠٠٠

١٧/٩/١١

قيمه الصيغة الآن = ١٧١٥٨

١٧٥٠٠ =

قيمتها في ٩/١١ = ١٧٠٠٠

ربح قدره ٥٠٠

لا يوجد قيد

٥٠٠ / ٥٠٠ / ٥٠٠

٥٠٠ / ٥٠٠ / ٥٠٠

٥٠٠ / ٥٠٠ / ٥٠٠

٥٠٠ / ٥٠٠ / ٥٠٠

٥٠٠ / ٥٠٠ / ٥٠٠

١٢/١١/١٨

قيمه الصيغة الآن = ١٧٢٠٠

قيمتها في ١٢/١١ = ١٧٠٠٠

هناك خسارة ٢٠٠

عند البيع

١٠٠٠ / ١٠٠٠ / ١٠٠٠

١٠٠٠ / ١٠٠٠ / ١٠٠٠

لو طلب قيوم ١٢/١١/١٨

يكون قيد الاقفال فقط

٢٠٠ / ٢٠٠ / ٢٠٠

٢٠٠ / ٢٠٠ / ٢٠٠

٥٠٠ / ٥٠٠ / ٥٠٠

١٧٢٠٠ / ١٧٢٠٠ / ١٧٢٠٠

١٧٢٠٠ / ١٧٢٠٠ / ١٧٢٠٠

١٧٥٠٠ / ١٧٥٠٠ / ١٧٥٠٠

الارباح النهائية للصيقة - ٢ ج

١٧/٩/١١

١٧/٩/١١

١٢/١١/١٨

١٧٢---

١٧٥---

١٧---

خسارة ١٨ ج

ربح ١٧ ج

٢ ج

٥ ج

الحالة الثالثة

في 11/11/2017 اشترت شركة مصره بجماعه بمبلغ 1000 دولار من شركة امريكيه على انه تسود القيمة على قسطيه متساوية في 11/10/17 و 11/12/17 وكانه سعر الدولار في التواريخ المختلفه

التاريخ	السعر
11/11/2017	17
11/10/2017	17,2
11/12/2017	17,10

المطلوب : تسجيل العمليات في دفاتر الشركة بطريقتي الصفيقتيه

الشركة المصريه (مشتري) | الشركة الامريكيه (بائع)

11/11/2017

1000 م.د / القسط 5 - مصريه
 1000 الى دف الصفيقات الفارجه

2400 م.د / مشتريات فارجه
 2400 الى 1000 المورد امريكيه
 17 x 1000

11/10/2017 القسط الاول

تحصيل القسط

1000 م.د التقديري
 1000 الى 1000 القسط

قيمه القسط الا = 17,2 x 4000 = 68800

17,2 x 4000 = 68800

قيمه في 11/10 = 17000

هناك خسارة = 51800

عند شراء العمله

17000 م.د / نظريه عمله اجنبيه

17000 الى دف التقديري

عند سداد القسط :

منه من كوريه

17000 م.د / المورد امريكيه

1000 م.د / P / دغ تخير سعر المهرت

17000 الى دف التقديري عمله اجنبيه

11/12/2017 اعداد القسط

قيمه القسط الا = 17,10 x 1000 = 17100

قيمه في 11/12 = 17000

هناك خسارة = 1000

1000 م.د / P / دغ التقدير

1000 الى 1000 المورد امريكيه

1000 م.د / P / دغ

1000 الى 1000 P / دغ التقدير

١١/٢/١٨.١ القسط الثاني

تحصيل القسط

١٠٠٠ م.د / التقدير
١٠٠٠ م.د / القسط - م.د

قيمة القسط الآن = ١٠٠٠ × ١ = ١٠٠٠ م.د
قيمتها في ١١/٢ = ١٠٠٠ م.د
هناك فائز بـ ٢٠٠ م.د
- شراء العملة

١٧٥٠ م.د / التقدير عملة اجنبيه
١٧٥٠ م.د / التقدير
- سداد القسط الثاني

١٧٢٠ م.د / الموردين
٢٠٠ م.د / تكبير سعر الصرف
١٧٥٠ م.د / التقدير عملة اجنبيه

١١/٢/١٨.١ - ١٢/٢/١٨.١ م.د - ٢٠٠ م.د / م.د
٢٠٠ م.د / م.د - ٢٠٠ م.د / م.د

الحالة الرابعة: في الحالة السابقة افتراضاً أن الشركة المصرية هي البائعه المطلوب
التسجيل المحاسبي في الشركتان

امريكيه تشتري

١١/٧/١٧.١

مصريه بائعه

٢٤٠ م.د / المشتري - اجنبيه
٢٤٠ م.د / الموردين - مصريه

٢٤٠ م.د / العملة امريكيه
٢٤٠ م.د / العملة افريقيه

١٧/١٠/١١.١ القسط الاول ١٧١٢

سداد القسط الاول = ١٧١٢

١٠٠٠ م.د / الموردين
١٠٠٠ م.د / التقدير

قيمة القسط الآن = ١٧١٢ × ١ = ١٧١٢ م.د
قيمتها في ١١/٧ = ١٧١٢ م.د
هناك مكسب بـ ٢٠٠ م.د
قيد التحصيل

١٧٤٠ م.د / التقدير اجنبيه
١٧٤٠ م.د / الموردين - امريكيه
٢٠٠ م.د / م.د - خ. التقدير في اسعار

لبيع م.د قيو

١١/١٢/١١.١

قيمة القسط الآن = ١٧١٢ × ١ = ١٧١٢ م.د
قيمتها في ١١/١٢ = ١٧١٢ م.د
ربح بـ ٢٠٠ م.د
٢٠٠ م.د / الموردين
٢٠٠ م.د / م.د - خ. التقدير

٥٥٥ - ٥٠٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
٥٥٥ - ٥٠٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

١١٢١ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

١٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
١٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

١٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
١٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥
٥٥٥ - ٥٥٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥ / ٥ - ٥

C- Reading

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

the questions

الفصل الثالث
المحاسبة عند عقود الصرف الأجل

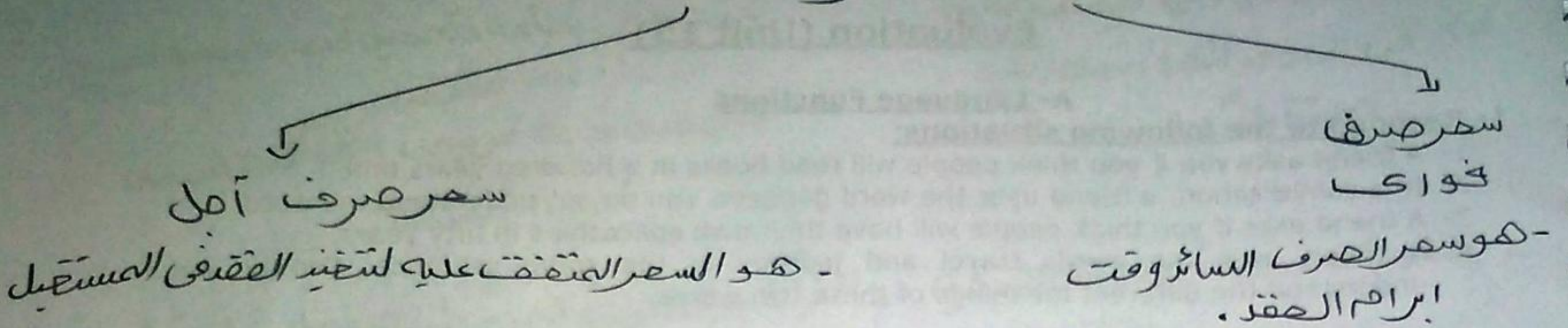
①

← هدفه تقليل حجم المفاطمة

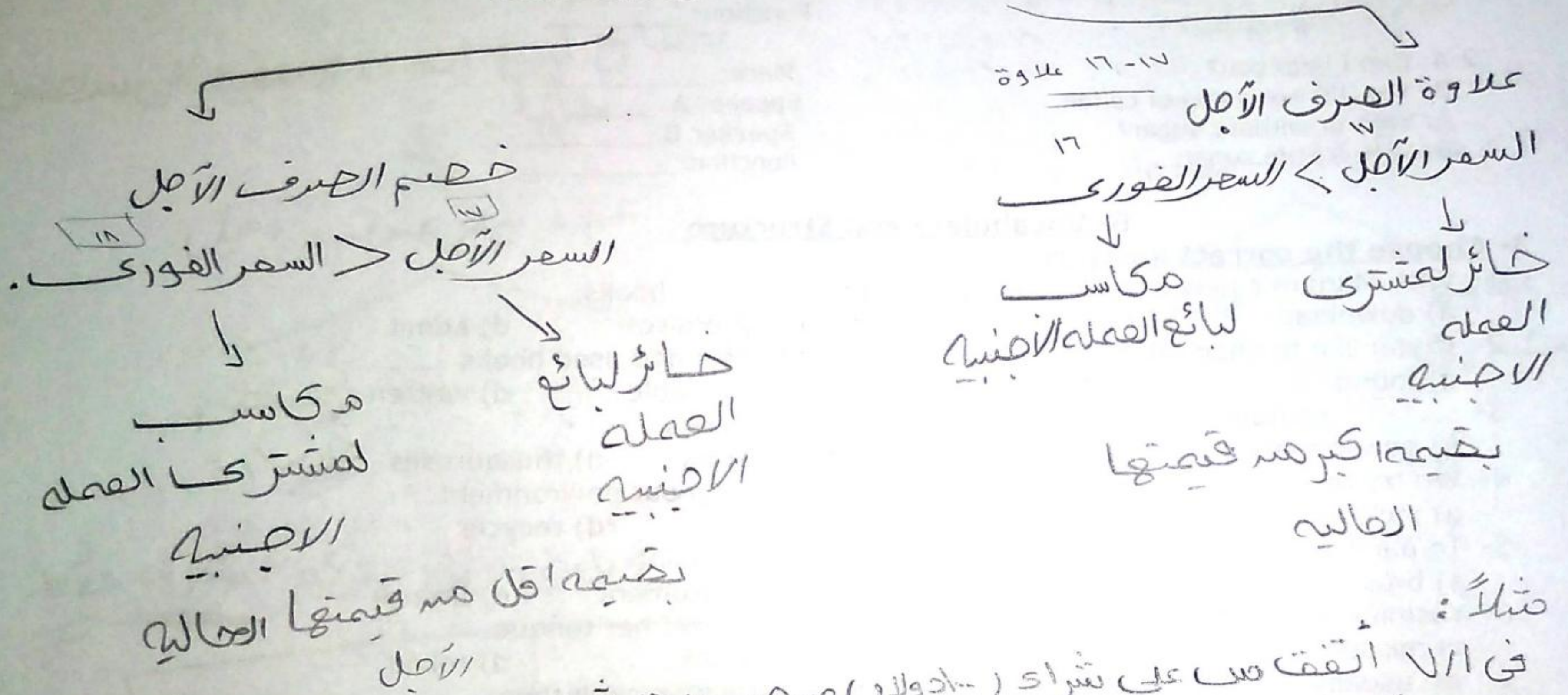
عقد الصرف الأجل

هو عقد بين طرفين ينعقد على قيام الطرف الأول بشراء/بيع كمية محددة من النقد الأجنبي منه إلى الطرف الثاني لغالباً يترك أو شركة مرافقه، في تاريخ مستقبلي بسعر يتم الاتفاق عليه وقت إبرام العقد.

اسمار سحر الصرف في العقد



الفرق بين السعر الآجل والسعر الفوري



مثلاً: في 1/11 اتفقت على شراء (100 دولار) من ص.ب بعد شهر بسعر 1.05 مع العلم أنه سعر الدولار الآن في 1/11 هو 1.04 الفوري

علاوة الصرف الآجل = 1.05 - 1.04 = 0.01
بصرفنا أنه سعر الدولار في 1/11 هو 1.04
خصم الصرف الآجل = 0.01
مكسب للمشتري -
وفسارة للبائع -

١

عقد صرف آجل لبيع عمله.

عقد صرف آجل لشراء عمله

← عندما تحتاج الشركة لعمله اجنبي في المستقبل .

← عندما تحتاج الشركة الى بيع عمله اجنبي في مستقبل .

- استيراد بضاعة ودفع قيمتها مستقبلاً
- سداد قروض وفوائدها بعمله اجنبي مستقبلاً .

- تصدير بضاعة وتحصيل قيمتها بعمله اجنبي مستقبلاً .
- تحصيل قيمه قروض وفوائدها بعمله اجنبي مستقبلاً .

عقود الصرف الآجل اللازمة للتغطية مفاطر تفسير الصرف المرتبط بصفقات الاستيراد والتصدير

الاستيراد بعمله اجنبي

تحتاج لعمله اجنبي لسداد قيمه الصفة

عقد شراء صرف آجل

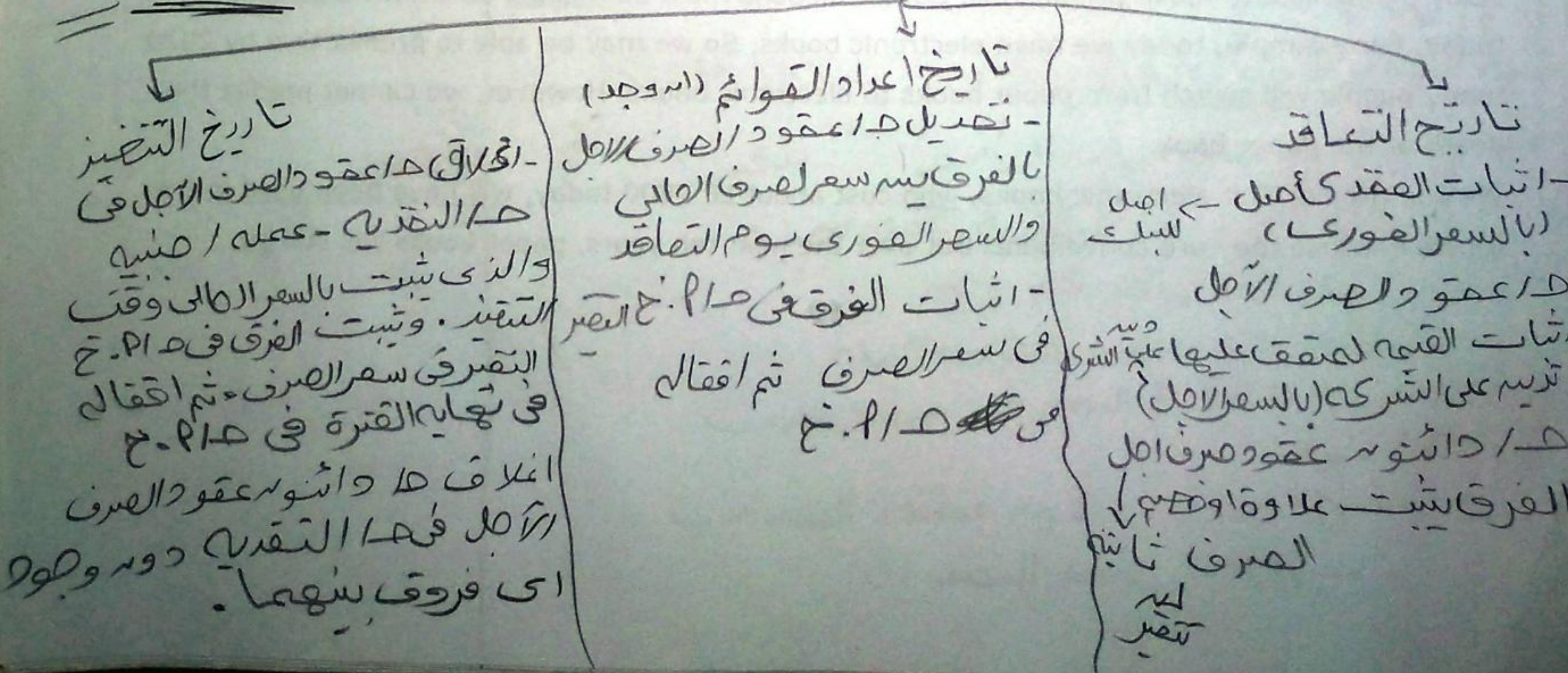
علاوة خسارة
فهم مكسب

التصدير بعمله اجنبي
تحتاج لبيع العمل الاجنبي التي ستحصل عليها .

عقد بيع صرف آجل

علاوة مكسب
فهم خسارة

المعالجة المحاسبية لعقد شراء الصرف الآجل في دفاتر الشركة المشتريه



الداشون لا يتغير في تاريخ اعداد القوائم الماليه .

الشركه فقط
وليس البنك

فكناك توهنيجي

في 16/11/11 دخلت شركه مصرف في عقد صرف اهل مع بنك مصر لشراء 100000 \$
مصر/البنك في 17/12/11 بسعر 18 الج للدولار .
سعر الدولار 18 في 16/11/11 - 18.5 في 17/12/11 - 18.6 في 17/12/11

المطلوب: الاثبات المحاسبه للمعاملات في دفاتر شركه مصر .

الحل

ميزانية 11/11	شركه مصر
مجموع داشون عقوده 18000	<p>اصول 180000</p> <p>عقود مصرف 180000</p> <p>180000 - 18000 = 162000</p> <p>(بالسعر الفوري)</p> <p>180000 - 18000 = 162000</p> <p>(بالسعر الاجل)</p>
داشون عقوده 18000	<p>عقود مصرف 180000</p> <p>قيمه العقد الاصله = 180000 x 18.5 = 3330000</p> <p>180000 x 18.6 = 3348000</p> <p>مكسب = 18000</p> <p>قيمه العقد في 16/11/11 = 180000 x 18 = 3240000</p> <p>مكسب = 18000</p> <p>تحويل 180000 - 18000 = 162000 الى 180000</p> <p>تم الاقفال في 17/12/11</p> <p>180000 - 18000 = 162000</p> <p>180000 - 18000 = 162000</p>

17/12/11

قيمه العقد الاصله = 180000 x 18.6 = 3348000

عند التفتيش والاصول على الدولارات

مكسب 18000

18000 - 18000 = 0

الى مذكور

180000 - 18000 = 162000

180000 - 18000 = 162000

سداد الداشون

180000 - 18000 = 162000

الى 180000

١
رصيد مدى عدوى الدخول في العقد

قائمة دفل ٢.١٦ = ارباح قدرها ٥٠٠٠ ج

// // ٢.١٧ = ارباح قدرها ١٠٠٠ ج

صافي نتيجة الدخول في العقد = ٦٠٠٠ ج ارباح

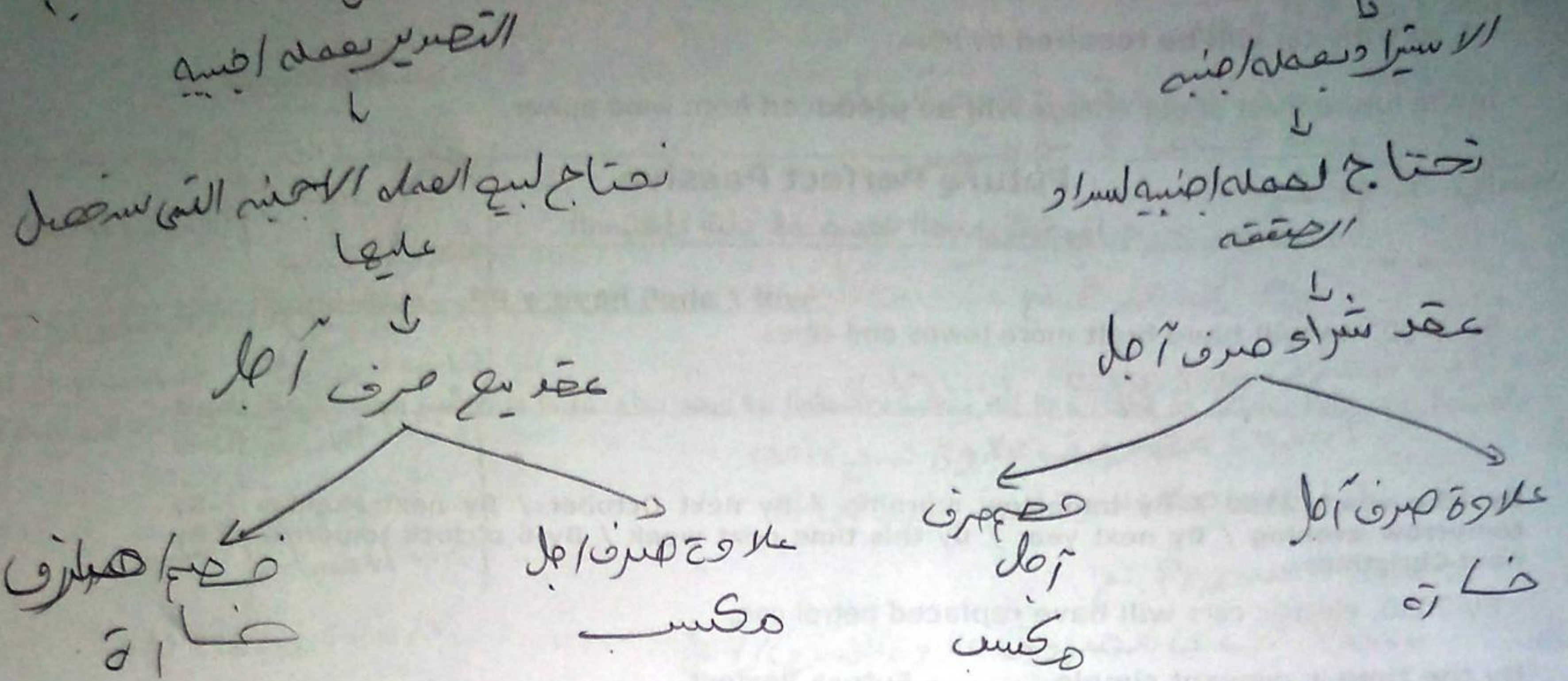
الفرق بين السعر الآجل المتفق عليه ١٨ ج وسعر الصرف الآجل هو ١٨٦ x ١٠٠ = ٦٠٠٠ ج ارباح

الفرق بين التقدير المصرف المدفوعه (ح/التقدير) وقيمة العملة الاجنبية

المستلمه يوم السقيذ (ح/تقدير) عمله اجنبي

Homework

عقود الصرف الآجل لتغطية الحفاظ الفاضل بتغير سعر الصرف بصفتها استثماراً والتقدير



مثال

في ١٩١١/١٧.٠٠٠ دقلت شركة الارحلا في عقد صرف آجل مع بنك مصر لشراء \$ ١٠٠٠٠٠
 من البنك في ١١/٠١/١٨.٠٠٠ بسعر ١٧.٠٠٠ للدرولار.
 سعر الدولار في ٩١١ = ١٥.٠٠٠ ، في ١٢/١٠/١٥٥ = ١٨.٠٠٠ في ١٨/٠١/١٥٥ = ١٧.٠٠٠ ح
 المطلوب الاثبات المحاسب لعملية العقد في دفاتر شركة الارتاد .
 الرحل

اطل عواري
 ميزانية غير متواز

عمر صرف ١٧٠٠٠	داشون بعتق ١٧٠٠٠
علاوة صرف ٠	
تشت في الميزانية	
تم تتم استولا كها على	
حذرا العقد	

٩١١
 من مذكورين
 ١٧٠٠٠٠ / عقود صرف آجل (موازي)
 ٠ / علاوة الصرف الآجل (ضارة)
 ١٧٠٠٠ / داشون بعتق (التي بقود
 لا يتغير (الطل) ١٧٠٠٠

علاوة خسارة بالنسبة الى
 نصيب الشهر من علاوة = ٠ / ٥ شهور = ٤٠٠٠ ج
 نصيب ١٧ = ٤٠٠٠ x ٤ = ١٦٠٠٠ ج ، نصيب ٧ = ٠.٧ x ٤٠٠٠ = ٢٨٠٠ ج

قيمة العقد الأخرى = ١٧١٥٥١٦٠٠٠٠ = ١٧٥٥٠٠٠٠
 قيمة ٩١١
 مكسب

- تعديل الفقد

١٧٥٥٠٠٠٠ - عقود صرف آجله

١٧٥٠٠٠٠ - الخ التخصير

افقال P. خ التخصير

١٧٥٠٠٠٠ - P/D. خ التخصير

١٧٥٠٠٠٠ - الخ التخصير

- اثبات مصرف علاوة ١٧.١٧ (١٦٠٠٠٠)

١٦٠٠٠٠ - مصرف علاوة صرف آجله

١٦٠٠٠٠ - الخ علاوة الصرف الآجله

١٦٠٠٠٠ - P/D. خ

١٦٠٠٠٠ - الخ مصرف علاوة الصرف الآجله

عقود صرف آجله ١٧٥٥٠٠٠٠	دائتوبه عقود ١٧٧٠٠٠٠٠
العلاوة ١٧٥٠٠٠٠	
الاشتراك على حساب المصرف ١٦٠٠٠٠٠ علاقه	الإصلاح والاضايف حساب الأرباح ١٧٧٠٠٠٠٠ خ التخصير
صافي الآ ١١٧٥٠٠٠٠	الاضمارة

في ١١/١٠ تنقيذ العقد

١٧٧٥٠٠٠٠ - مصرف النقد به عمله اجنبيه

الخ من كوربي

١٧٥٥٠٠٠٠ - عقود صرف آجله

١٧٥٠٠٠٠٠ - الخ التخصير (مكسب)

سداد الدائتوبه

١٧٧٠٠٠٠٠ - دائتوبه عقود صرف آجله

١٧٧٠٠٠٠٠ - الخ التخصير

- استهلاك باقى علاوة الصرف

١٧٥٠٠٠٠٠ - مصرف علاوة الصرف

١٧٥٠٠٠٠٠ - الخ علاوة الصرف

قائمه الدخل ١٧.١٧ - خاراه

قائمه الدخل ١٧.١٨ - مكسب

صافي
١٧٥٠٠٠٠٠ - مكسب

ببقا ربا سقر الاتفاق بسعر يوم التسليم

والفرق به خصميه (الشيء) وتخصميه مظهره

١٧٧٠٠٠٠٠ - مصرف علاوة	الإجمالي P/D. خ ١٧.١٨
١٧٥٠٠٠٠٠ - الخ التخصير	
مكسب	
١٦٠٠٠٠٠ - P	

خصم صرف آجل (مكسب مشترك)

مثال: في ١١/١٧/١٩٠٠ اشترت شركة الاتحاد المصرية بجماعه بمبلغ \$ ١٠٠٠٠٠ من شركة امريكية على أنه تسدد قيمته في ١١/١٧/١٩٠٠ ولدى تجنيب شركة الاتحاد مفاخر تخفيض سعر الصرف فقد دفعت في عقد صرف آجل من بنك مصر لشراء المبلغ في تاريخ استحقاقه بسعر ١٧١٧ ج. للدولار.

- سعر الدولار: ١٧٨ ج في ١١/١٧/١٩٠٠، ١٧١٥٠ ج في ١٢/١٧/١٩٠٠، ١٧١٠٠ ج في ١١/١٨/١٩٠٠.
 - المطلوب: ~~إثبات~~ الأثبات المناسبة للعطية السابقة في دفاتر الشركة باستخدام طريقة المنطقية مع تحديد ارباح أو خسائر تخفيض سعر الصرف.

الحل

المقد

١١/١٧/١٩٠٠

الاستيراد

١٧٨٠٠٠٠ ج. / عقود صرف آجله (فوري)
 الى بنك كوربي

١٧٧٠٠٠٠ ج. / دائنوه عقود صرف آجله (آجل)
 ١٠٠٠٠٠ ج. / خصم عقود صرف آجله

١٧٨٠٠٠٠ ج. / مشتريات فارصيه
 ١٧٨٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ١٧١٨٠٠٠٠ ج.

خصم عقود الصرف (اراد مؤجل) يستحق على مدار شهر العقد لذلك يتم اثباته في الميزانية ويستهلك على مدة العقد

∴ مقدار الشهر من الخصم = $\frac{10000}{5 \text{ شهور}}$ = ٢٠٠٠ ج.
 ١٧ ج. من العقد = ٢٠٠٠ ج. × ٤ شهور = ٨٠٠٠ ج.
 ١٨ ج. من العقد = ٢٠٠٠ ج. × ٩ اشهر = ١٨٠٠٠ ج.

١٢/١٧/١٩٠٠

قيمه الصافي الآه = ١٧١٥٠ × ١٠٠٠٠٠ = ١٧٥٥٠٠٠٠
 - انخفاض في
 - اثبات التغير
 ١٧٨٠٠٠٠
 = ٢٠٠٠٠ ج. حارة
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه

قيمه الصافي الآه = ١٧١٥٠ × ١٠٠٠٠٠ = ١٧٥٥٠٠٠٠
 " " " في ٩١١
 هناك مكسب ٢٠٠٠٠ ج.
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه
 ٢٠٠٠٠ ج. الى بنك موردييه

نتيجة الاستيراد مكسب ٥٠٠٠

استهلاك الخصم

١٤

٢٠٠٠ ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع
٢٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

ا- افعال الخصم

٢٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع
٢٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

نتيجة العقد ملال ١٧٠٠

٥٠٠ حارة

٢ - مكسب

١٧٠٠ حارة

١٢-٢

قيمة العقد الأ = ١٧٠٠ × ١٠٠٠ = ١٧٠٠٠٠

في ١٢/٢١ = ١٤١٢١

هناك مكسب
هناك حارة =

١٧٦٥٠٠
١٧٥٥٠٠
١٠٠٠٠

١٧٦٥٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع
١٧٥٥٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

١٠٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع
~~١٧٦٥٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع~~

دائون

١٧٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع
١٧٧٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

استهلاك باقي الخصم

٤٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

٤٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع
هناك

حارة في ١٧٠٠ = ١٧٠٠٠

هناك مكسب في ١٢ - ١٤٠٠٠

حارة بمبلغ ٥٠٠٠

صافي العائد = ١٠٠٠٠

قيمة العقد الأ = ١٧٦٥ × ١٠٠٠ = ١٧٦٥٠٠٠

١٧٦٥٠٠٠

السرور ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

١٧٥٥٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

١٠٠٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

١٧٦٥٠٠ ص/ع/ا/ب/ر/ا/د/ص/ع/م/ف/ص/ف/ع/ع

حائرة ١٠٠٠٠

صافي المكسب

٥٠٠٠ مكسب

١٠٠٠٠ حائرة

١٥٠٠٠ مكسب

عقود صرف الآجل لبيع العملة الأجنبية .

خصم الصرف
(قسارة)

علاوة الصرف
الآجل
(مكسب)

مثل:

في ١٧/٩/١١ باعت الشركة الاتحاد المصرفي بخصمه بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال إلى شركة سعودية على أنه تحصل قيمته في ١١/١٨/١١ والتي تتجنب شركة الاتحاد مظارم تخسر سعر الصرف فقد دخلت في عقد صرف آجل مع بنك مصر لبيع المبلغ في تاريخ تهصيله بسعر ٤,٨ ج للريال

سعر الريال ٤,٦ ج في ١١/٨/١٧ ٤,٦٥ ج في ١١/١٢/١٧ ٤,٨٥٦ ج في ١١/١٨/١٨
المطلوب إثبات العكس للملك السابقه في دفاتر الشركة الاتحاد باستخدام طريقة الصيغة الواحدة مع تحديد ارباع أو خاشر تخسیر الصرف

C. 17/9/11

٤٦٠٠٠ / ٥ علاوة - سعودي
٤٦٠٠٠ إلى ٥ / صيفاً فاصيه
٤٦٠٠٠ = ٤,٦ X ١٠٠٠٠

كمقدار علاوة الصرف =

٤٠٠٠ X ١٧ = ٤٠٠٠ يخصها
١٨ X ٤٠٠٠ يخصها

٤٨٠٠٠ / ٥ / سعودي عقود صرف الآجل
٤٦٠٠٠ / ٥ / عقود صرف آجله (فوري)
٤٠٠٠ / ٥ علاوة الصرف عقود آجله

٤٠٠٠ = ٥ شعور = ٤٠٠٠ ج لك شعور
٤ شعور = ١٦٠٠ ج
٤٠٠٠ =

C. 17/12/17

سعر الصنفه الآله = ٤,٦٥ X ١٠٠٠٠ = ٤٦٥٠٠٠
خصارة
٥٠٠٠٠

لا يوجد قيود

٥٠٠٠ / ٥ / P - خ التصير
٥٠٠٠ إلى ٥ / عقود صرف آجله

← افضال P

٥٠٠٠ / ٥ / P - خ التصير
٥٠٠٠ إلى ٥ / P - خ التصير

- استقلاء العلاء

١٦٠٠٠ / ٥ علاوة صرف
١٦٠٠٠ إلى ٥ / علاوة

١٦٠٠٠ / ٥ / P - خ التصير
١٦٠٠٠ إلى ٥ / P - خ التصير

رئيسه العقد في ١٧/١١

ملست ١٦٠٠٠ = مكسب
فا ربح ٥٠٠٠٠ = ١١٠٠٠

① قيمة الصنف الآتي -
خاثر - - - - -
= ٤١٨٥٠ = ٤١٨٥٠ × ١٠٠٠

٥٨٥ كورين
٤٦٥٠٠ - ٥٨٥ كورين
٤٠٠ - ٥٨٥ كورين

الى ٥٨٥ كورين
٤٦٥٠٠ - ٥٨٥ كورين

- اقبال المدينون

٤٨٠٠٠ - ٥٨٥ كورين

٤٨٠٠٠ - ٥٨٥ كورين

- استهلاك العلاوة

٤٠٠ - ٥٨٥ كورين

٤٠٠ - ٥٨٥ كورين

خاثر - - - - -

مكسب - - - - -

خاثر - - - - -

الاصحاب المكاسب او الخاثر

١٦ - - - - -
١١ - - - - -
٥ - - - - -

الصنف على الكال مكسب ب - - - - -

قيمة الصنف الآتي

٤١٨٥٠ = ٤١٨٥٠ × ١٠٠٠

مكسب - - - - -

٥٨٥ كورين

٥٨٥ كورين

عبدالرحمن

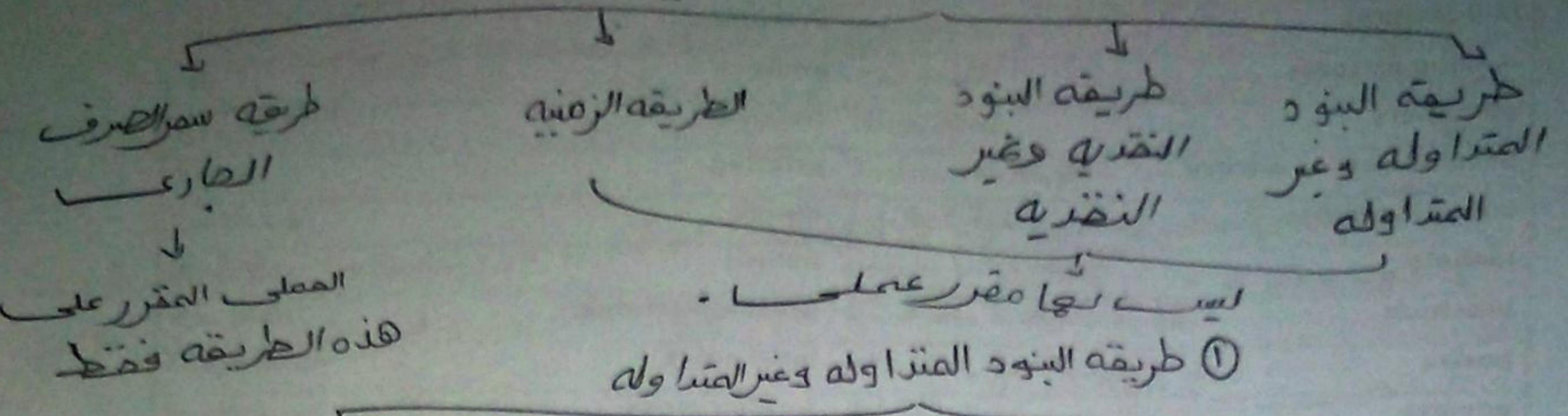
٤١٨٥٠ - ٥٨٥ كورين

٤١٨٥٠ - ٥٨٥ كورين

مكسب - - - - -

ترجمة القوائم المالية

طرق ترجمة القوائم المالية



المطابق المقرر على هذه الطريقة فقط

ليس لها مقر عمل
① طريقة البنود المتداولة وغير المتداولة

بنود قائمة الدخل

- متوسط سعر الصرف خلال الفترة باستثناء الاهلاك : السعر التاريخي للاصل مخزون اول الفترة : سعر الصرف اول الفترة

بنود الميزانية

- البنود المتداولة : سعر الصرف الجاري في تاريخ الميزانية .
- البنود غير المتداولة : سعر الصرف التاريخي

② طريقة البنود النقدية وغير النقدية

بنود قائمة الدخل

- متوسط سعر الصرف خلال الفترة باستثناء الاهلاك : السعر التاريخي للاصل مخزون اول الفترة : سعر الصرف اول الفترة

بنود الميزانية

- البنود النقدية : سعر الصرف الجاري في تاريخ الميزانية
- البنود غير النقدية : سعر الصرف التاريخي

③ الطريقة الزمنية - اساس القياس المستقيم

بنود قائمة الدخل

- سعر الصرف السائد وقت كل عملية وفي حاله تكرر ذلك تستخدم متوسط سعر الصرف خلال الفترة

بنود الميزانية

- اساس التكلفة التاريخية (مثل الاصول الثابتة) : سعر الصرف التاريخي
- اساس القيمة الجارية او غيرها (كالعدينيه والصوردينه واوراع القبض) : السعر الجارى وقت اعداد الميزانية .

٤ طريقة سمر المصرف الجارى

كل بنو ديقاشى الدخل والمركز المالى تترجم بسمر المصرف الجارى وقت اعداد الميزانية باستشاور:

- ١- حقوق المالكه : بالسمر التاريخى لكل مكو منه مكوناتها.
- ٢- مخزونه اول المدة : سمر المصرف السائد فى بدايه الفترة:

مثال:

لشركه النصر المصرى فرعاً لها فى الولايات المتحدة الامريكى والأت قائمه الدخل عن عام ١٩٧٠ وكذلك قائمه المركز المالى فى ١٢/١١/١٩٧٠ فرع الشركة فى USA:

قائمه المركز المالى فى ١٢/١١/١٩٧٠ قائماً بالدولار

الاصول	الخصوم
اصول ثابتة	التزامات
مبانى ٥٠٠٠٠	قروض طويله / ائجل ٢٠٠٠٠
اراضى ٦٠٠٠٠	دائنه ٥٠٠٠٠
اثاث ٥٠٠٠٠	حقوق ملكه
اصول متداوله	لاس المالك ٥٠٠٠٠
تقديم ١٠٠٠٠	الاحتياطيات ٢٠٠٠٠
مخزونه ١٠٠٠٠	الارباح المحتجزه ٢٠٠٠٠
١٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠

قائمه الدخل عن ١٩٧٠

ايراد العميمات	مجموع الربح
عميمات	١٠٠٠٠٠
مخزونه اول المدة	٥٠٠٠٠
+ مشتريات	٢٠٠٠٠
- مخزونه اخر المدة	(١٠٠٠٠)
٤٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
مجموع الربح	٤٥٠٠٠٠
- عم. بيديه واداريه افرى	(٢٥٠٠٠٠)
صافى الربح قبل الضريبه	٢٠٠٠٠٠
- ضريبه (١٠٪)	(٢٠٠٠٠)
صافى الربح بعد الضريبه	١٨٠٠٠٠

فيذا علت انه:

- ① تم تكويبه راس مال الفرع في ١٢/١١/١١
- ② تم تكويبه الاحتياطات بالكامل في نهايه عام ١٥
- ③ تم احتجاز نصف الارباح المحتجزة في نهايه ١٤ والباقي محتجزه ارباح العام الحالي.

* اسعار صرف الدولار في التواريخ المختلفه كما يلي

التاريخ	السعر
١٧/١١/١١	١٧
١٧/١١/١٢	١٧١٥
١٢/١١/١١	٤٤
١٥/١١/١١	١٥
١٢/١١/١٤	١٦

المطلوب: ترجمه القوائم الماليه السابقه بطريقه سعر الصرف الجاري ؟
الحل

اولاً: ترجمه قائمه الدخل:

قائمه الدخل الاصليه	سعر الصرف	قائمه الدخل المترجمه
١٧١٥	١٧١٥	١٧٥٠٠٠٠
١٧	١٧	٢٥٠٠٠
١٧١٥	١٧١٥	٥٢٥٠٠٠
١٧١٥	١٧١٥	(١٧٥٠٠٠)
(٢٥٠٠٠)		(٤٢٥٠٠٠)
٧٥٠٠٠		١٢١٥٠٠٠
(٢٥٠٠٠)	١٧١٥	(٦١٢٥٠٠٠)
٤٠٠٠٠		٧٠٢٥٠٠٠
(١٢٠٠٠٠)	١٧١٥	(٢١٠٠٠٠٠)
		٤٩٢٥٠٠٠
٢٨٠٠٠٠	١٧١٥	(٤٩٠٠٠٠٠)

فروق ترجمه قائمه الدخل (مدى سب الترجمه)
يقل في احتياطي فروق الترجمه

- يلاحظ ترجمه جميع بنود قائمه الدخل بسعر الصرف الجاري وقت اعداد العيزائيه
١٢/١١/١٧ (١٧١٥) باسثناء مخزون اول القتره تم ترجمته بسعر صرف اول
القتره ١١/١١/١٧ (١٧)

ترجمه قائمه المركز المالي

٢٠

الخصوم		الاصول	
التزامات		اصول ثابتة	
قروض طويلة الاجل (١٧١٥ x ٢٠٠٠٠٠)	٥٤٥٠٠٠٠	مباني (١٧١٥ x ٥٠٠٠٠٠)	٢٧٥٠٠٠٠
دائون (١٧١٥ x ٥٠٠٠٠)	٢٧٥٠٠٠	اراضي (١٧١٥ x ٦٠٠٠٠٠)	١٠٥٠٠٠٠
		اثاث (١٧١٥ x ٥٠٠٠٠)	٨٧٥٠٠٠
حقوق ملكية		اصول متداولة	
راس المال (١٤ x ٥٠٠٠٠)	٧٠٠٠٠	تخدي (١٧١٥ x ١٠٠٠٠٠)	١٧٥٠٠٠٠
الاحتياطات (١٥ x ٢٠٠٠٠)	٣٠٠٠٠	مخزون (١٧١٥ x ١٠٠٠٠٠)	١٧٥٠٠٠٠
الاحتياطة المحبزة (١٦ x ١٥٠٠٠٠) + (١٧١٥ x ٥٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠٠		
احتياطي فروق الترجمة (مستم)	٢٤٧٥٠٠٠		
	٢٢٦٥٠٠٠		٢٢٦٥٠٠٠

احتياطي فروق الترجمة ٢٤٧٥٠٠٠ عبارة عن

٢٤٥٠٠٠٠
فروق ترجمه الميزانية

٢٥٠٠٠٠
فروق ترجمه قائمه الدخل

درة المقرر في الفصل الرابع