

مثال (1) (عمليات الاستيراد والتصدير بالعملة الاجنبية):

في 2015/10/5 قامت شركة بتصدير بضاعة من شركة امريكية بمبلغ 10000 دولار على الحساب بفترة ائتمان 4 اشهر. ويجسب العقد فقد تم سداد قيمة البضاعة المستوردة في 2016/2/5. علما ان اسعار الصرف كانت كالآتي:

1200 دينار/ 1 دولار في 2015 / 10 / 5

1220 دينار/ 1 دولار في 2015/12/31

1210 دينار/ 1 دولار في 2015 / 2 / 5

الحل:

في 2015/10/5 تسجل العملية بعملة شركة بغداد وهي الدينار بسعر الصرف الفوري في تاريخ العملية:

$$12000,000 = 1200 \times 10000 \text{ دينار قيمة البضاعة}$$

12000,000 من ح/ البضاعة

12000,000 الي ح/ الدائنون (بعملة اجنبية)

استيراد بضاعة بالاجل وبعملة اجنبية

في 2015/12/31: يتطلب المعيار اعادة تقييم حساب الدائنون بسعر الاقفال:

$$12200,000 = 1220 \times 10000 \text{ دينار قيمة الدين في نهاية السنة}$$

يتم طرح منه القيمة الدفترية للدين كما في تاريخ المعاملة لتحديد مكاسب او خسائر اسعار الصرف (غير متحققة):  $12200000 - 12000000 = 200000$  خسائر تحويل عملات اجنبية.

200000 من ح/ خسائر تحويل عملات اجنبية

200000 الي ح/ الدائنون

قيود تسوية التغير في اسعار الصرف للعملات الاجنبية

200 000 من ح/ الارباح والخسائر

200000 الي ح/ خسائر تحويل عملات اجنبية

قفل حساب خسائر تحويل عملات اجنبية في حساب الارباح والخسائر

في 2016/2/5: في تاريخ السداد هذا يتم السداد الفعلي وفق سعر الصرف الفعلي في تاريخ السداد. ونتيجة تغير سعر الصرف ايضا ستنتج ايضا مكاسب او خسائر متحققة نتيجة تغير اسعار الصرف:

$$12200000 \text{ من ح/ الدائنون (القيمة الدفترية)}$$

الي المذكورين

$$12100000 \text{ ح/ البنك } (1210 \times 10000)$$

$$100000 \text{ ح/ مكاسب تحويل عملات اجنبية}$$

اثبات تحويل مبلغ 10000 دولار للمصدر لسداد قيمة البضاعة