



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

المشكلات المحاسبية والضرورية للفروق المترتبة على تغير أسعار الصرف للعملات الأجنبية

"دراسة ميدانية"

**Accounting and tax problems of the differences of
changes in exchange rates of foreign currencies
"Field study"**

مقدمة من

محمد عبدالحميد سيد على

بحث مقدم لكلية التجارة جامعة عين شمس
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور
صلاح حسن على

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور
يحيى محمد أبو طالب
سلامة

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس



رسالة ماجستير

اسم الباحث : محمد عبد الحميد سيد على
عنوان الرسالة : المشكلات المحاسبية والضريبية للفروق المترتبة على
تغير أسعار الصرف للعملات الأجنبية " دراسة ميدانية "
الدرجة العلمية : ماجستير محاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة :

" مشرفاً ورئيساً "

الأستاذ الدكتور / يحيى محمد أبو طالب
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

" مشرفاً وعضوأ " "

الأستاذ الدكتور / صلاح حسن على سلامه
أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

" عضواً "

الأستاذ الدكتور / عاطف محمد العوام
أستاذ المحاسبة المالية - كلية التجارة
نائب رئيس جامعة عين شمس
لشئون التعليم والطلاب السابق

" عضواً "

الأستاذ الدكتور / محمود حسين الجداوى

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة الأزهر

تاريخ مناقشة الرسالة : ٢٠١٢ / ٩ / ٩

/ / أجازت الرسالة بتاريخ :

الدراسات العليا

ختم الإجازة

بسم الله الرحمن الرحيم

قَالُوا سُبْدَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا
عَلِمْنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِمُ الْحَكِيمُ)

صدق الله العظيم
الأية (٣٢) سورة البقرة

حديث شريف

عَنْ أَبِيهِ الْإِبْلِ ، قَالَ : أَكُنْتُ أَبْيَعُ الْإِبْلِ بِالْبَقِيعِ ، فَأَبْيَعُ الدَّنَانِيرَ ، وَأَخْذُ الدَّارَاهِمَ ، وَأَبْيَعُ الدَّارَاهِمَ ، وَأَخْذُ الدَّنَانِيرَ ، فَأَتَيْتُ رَسُولَ اللَّهِ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ وَهُوَ يُرِيدُنِّ يَدْخُلَ بَيْتَ حَفْصَةَ ، فَقُلْتُ : يَا رَسُولَ اللَّهِ إِنِّي أَبْيَعُ الْإِبْلِ بِالْبَقِيعِ فَأَبْيَعُ الدَّنَانِيرَ ، وَأَخْذُ الدَّارَاهِمَ ، وَأَبْيَعُ الدَّارَاهِمَ ، وَأَخْذُ الدَّنَانِيرَ ، فَقَالَ رَسُولُ اللَّهِ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ : لَا بَأْسَ أَنْ تَأْخُذَهَا بِسِعْرِ يَوْمِهَا ، مَا لَمْ تَتَفَرَّقَا وَبَيْنَكُمَا شَيْءٌ "

"سنن أبي داود"

شكر و تقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ، وبعظيم فضله وكريم عطائه أعد الباحث هذا العمل المتواضع ، وأصلى وأسلم على سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وآلها وأصحابه أجمعين .

يتوجه الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير والإجلال والعرفان بالجميل إلى أستاذه الفاضل الدكتور / يحيى محمد أبوطالب ، الأستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة عين شمس ، لفضله بالإشراف على هذه الرسالة ولما منحه للباحث من وقت ، فكان نعم الأب الودور ونعم الأخ الحليم ، أفضض على بعلمه وشمني بفضله وسماته ، أبقاء الله ذخراً لطلبة العلم وجعل ذلك في ميزان حسناته ، وأدام الله عليه نعمة الصحة والعافية .

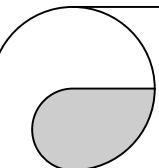
كما يتقدم الباحث بخالص الشكر الجليل والعرفان بالجميل والاحترام والتقدير لمن غرمني بالفضل واحتضاني بالنصح وتفضل على بقبول الإشراف على رسالة الماجستير أستادي ومعلمي الدكتور / صلاح حسن على سلامه - الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة عين شمس ، لما منحه للباحث من وقت وما بذله من جهد وما قدمه من نصح وتوجيهات فلسيادته كل الشكر والتقدير فجزاه الله عن الباحث خير الجزاء ومتنه بدوام الصحة والعافية .

كما يتقدم الباحث بعميق الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / عاطف محمد العوام - أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة ونائب رئيس جامعة عين شمس لشئون التعليم والطلاب السابق ، على تفضله سيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وهذا ما أعتبره شرفاً لي في إثراء المناقشة جزاء الله تعالى عنى وعن جميع الباحثين خير جزاء ومتنه بوافر الصحة والعافية .

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والامتنان للأستاذ الدكتور / محمود حسين الجداوى - أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة الأزهر لتكريمه بقبول المشاركة مما يزيد من قيمة وإثراء المناقشة ، فجزاه الله تعالى عنى وعن جميع الباحثين خير جزاء ومتنه بوافر الصحة والعافية .

ويتوجه الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى أسرة قسم المحاسبة والمراجعة بكلية على حسن التعاون ، وكذلك السادة العاملين الكلية ومكتبة شبرا العامة لهم منى خالص الشكر والتقدير .

اھداء



أهدي هذا البحث إلى:

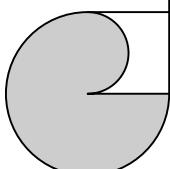
والدي الغالي : رمز العطاء وصاحب الفضل الكبير علىَّ بعد الله سبحانه وتعالى ، أطال الله في عمره ، ومتعمني ببره ورد جميله ، أهديه ثمرة من ثمار غرسه .

والدتي الحبيبة : نبع الحنان الذي لا ينضب معينه ، جزاكي الله خيراً ، وأمد في عمرك بالصالحات فأنتي زهرة الحياة ونورها .

زوجتي الطيبة : شريكة حياتي ورفيقه دربي ، والتي سارت معي نحو تحقيق الحلم خطوة بخطوة ، أدام الله عليها نعمة الصحة والعافية .

أولادي الأعزاء : ساره وأحمد وحنين ، زينة الحياة الدنيا ، أدعوا الله أن تكونوا ثمرة نافعة لدينكم ووطنكم ، أدام الله عليكم نعمة الصحة والعافية .

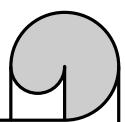
أخي وأخواتي وأصدقائي وزملائي : أشكر كل من ساعدنـي وسـاـهم مـعـي فـي إنجـاز هـذـه الرـسـالـة بـالـفـعـل أـو بـالـدـعـاء ، جـزـاـكـم اللهـ خـيـرـاـ .



فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٢١ - ١	الفصل الأول : الإطار العام للبحث :
٣ - ٢	أولاً : مقدمه .
٤ - ٣	ثانياً : مشكلة البحث .
٥ - ٤	ثالثاً : أهداف البحث .
٦ - ٥	رابعاً : مصطلحات وحدود البحث .
٦	خامساً : فروض البحث .
٦	سادساً : أهمية البحث .
٦	سابعاً : منهج البحث .
٢٠ - ٧	ثامناً : الدراسات السابقة .
٢١	تاسعاً : خطة البحث .
٧٥ - ٢٢	الفصل الثاني : المشكلات والمعالجة المحاسبية للفروق المترتبة على تغير أسعار الصرف للعمليات الأجنبية :
٢٣	المبحث الأول : سعر الصرف وأنواعه والعوامل المؤثرة فيه :
٢٤ - ٢٣	أولاً : مقدمه .
٢٧ - ٢٤	ثانياً : تعريف سعر الصرف .
٣٠ - ٢٧	ثالثاً : أنواع أسعار الصرف .
٣٥ - ٣٠	رابعاً : العوامل المؤثرة على أسعار الصرف .
٣٦	المبحث الثاني : المشكلات والمعالجة المحاسبية للمعاملات بعملة أجنبية :
٤٢ - ٣٦	أولاً: المشكلات المحاسبية للمعاملات بعملة أجنبية .
٤٣	ثانياً : المعالجة المحاسبية للمعاملات بعملة أجنبية :
٤٥ - ٤٣	أ- المعالجة المحاسبية في تاريخ حدوث المعاملة الأجنبية .
٤٥	ب - المعالجة المحاسبية في تاريخ تحصيل الأصل أو سداد الالتزام .
٤٧ - ٤٦	طريقة منظور وحدة الصفقة .
٥٢ - ٤٧	طريقة منظور ثنائية الصفقة .
٥٥ - ٥٣	ج- معالجة أرصدة نهاية المدة المستحقة الدفع بعملة أجنبية .
٥٩ - ٥٦	د- فروق الترجمة ومعالجتها محاسبياً .
٦٠	المبحث الثالث : المشكلات والمعالجة المحاسبية لعقود الصرف الآجلة :
٦٠	١ - مقدمه .
٦١	٢- تعريف المشتقات المالية .
٦٢ - ٦٢	٣- تعريف عقد الصرف الآجل .
٦٥ - ٦٤	٤- أنواع عقود الصرف الآجلة .

٦٧ - ٦٦	أولاً: المشكلات المحاسبية لعقود الصرف الآجلة .
٦٨	ثانياً: المعالجة المحاسبية لعقود الصرف الآجلة :
٧١ - ٦٩	(أ) : المعالجة المحاسبية للعقود بغرض التغطية أو الحماية .
٧٥ - ٧٢	(ب) : المعالجة المحاسبية للعقود لأغراض المضاربة .
١٠٣ - ٧٦	الفصل الثالث : المشكلات والمعالجة الضريبية لفروق المترتبة على تغير أسعار الصرف للعملات الأجنبية
٧٧	المبحث الأول : المشكلات والمعالجة الضريبية للمعاملات بعملة أجنبية :
٧٧	مقدمه .
٨٠ - ٧٨	أولاً: المشكلات الضريبية للمعاملات بعملة أجنبية المتعلقة بـ :
٨١ - ٨٠	١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .
٨٤ - ٨١	٢- أحكام مواد القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٨٥	٣- اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٩١ - ٨٧	ثانياً: المعالجة الضريبية للمعاملات بعملة أجنبية .
٩٢	المبحث الثاني : المشكلات والمعالجة الضريبية لعقود الصرف الآجلة :
٩٣ - ٩٢	١- مقدمه .
٩٤ - ٩٣	٢- المشكلات الضريبية لعقود الصرف الآجلة .
٩٦ - ٩٥	٣- المعالجة الضريبية لعقود الصرف الآجلة .
١٠٣ - ٩٦	٤- علاقة فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم بتحقق الإيراد .
١٢٤ - ١٠٤	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
١٠٩ - ١٠٥	المبحث الأول : الإطار العام للدراسة الميدانية .
١٢٤ - ١١٠	المبحث الثاني : اختبار فروض البحث .
١٣٥ - ١٢٥	الخلاصة والنتائج والتوصيات .
١٣٩ - ١٣٦	قائمة المراجع .
٩ - ١	ملاحق البحث :
٣٤ - ١	١- استماره الاستقصاء .
٥ - ١	٢- ملحق الجداول الاحصائية لاختبارات فروض البحث .
٧ - ١	ملخص الرسالة باللغة العربية .
	ملخص الرسالة باللغة الانجليزية .



الفصل الأول

الإطار العام للبحث

الفصل الثاني

المشكلات والمعالجة المحاسبية
للفروق المترتبة على تغير أسعار الصرف
للعملات الأجنبية

الفصل الثالث

المشكلات والمعالجة الضريبية
للفروق المترتبة على تغير أسعار الصرف
للعملات الأجنبية

الفصل الرابع

الدراسة الميدانية

قائمة المراجع

خلاصة البحث
و النتائج
و التوصيات

ملاحق البحث