



المقدمة ومنهجية البحث

()

)

(

"4"

:

"

:

:

-

:

-

:



المحور الأول

العمليات التي تتم بعملة أجنبية وترجمة القوائم المالية للفروع والشركات الأجنبية- مدخل مفاهيمي

:

	(22 1985	113 1985 Arpan)	.1
			.2
			.3
			.4
			.5
	(231 2004) .	

أولاً: الحاسبة عن فروقات أسعار الصرف الناجمة عن تسديد أو استلام أثمان الصفقات

(48 2004 Larson)

Valedez

:
(200 2000 Valedez)

:

(4)

(133)

(21)

()

.(FASB)



:

(*One Transaction Perspective*) *Haried*
 (1985 Haried 501-503) . (*Two Transaction Perspective*)

(*Bargained – Price*) (1998 401 Joe) . (*Cast – Payment*)
 (1999 1077)

(4) (FASB) (52)

()
 (1981 FAS No.52 FASB.

ثانياً: دخول الشركة في عقود الصرف الآجل الذي سينفذ مستقبلاً Forward Contract

(*Forward Exchange Rate*)

(534 2006 Shapiro) .
 (52) (FASB)

Forward Exchange Contract Not)

(*Intended to Hedge*)

(*Forward Exchange Contract to Hedge on Identifiable Commitment*)

(*Derivative Instruments*)

(500 2003 Larson) : (FASB)

.(*Under lyings*) .1

.(*Notional Amounts*) .2

. (*Payment Provisions*) .3

) *Hedge*



(Options Contracts)

() ()

Put Option

Call Option

Strike Price

Premium

Spot Rate

Intrinsic Value

Time Value

1996

(FASB)

"

ثالثاً: ترجمة القوائم المالية للشركات والفروع الأجنبية

Functional Currency

(3 – 4 No. 52 FASB Statement)

)

(1)

(



(1)



:

Current Non Current Method

.1

(245 - 244

) .

Monetary Non Monetary Method

.2

Samuel Hepworth

1956

*

()

(FASB)

(52)

:

* *Samuel Hepworth Reporting Foreign Operation Ann Arbor University of Michigan Bureau of Business Research 1956.*



()
 () (+)
 (+)

(194 - 193 1985) .

Temporal Method

()
 ()

()

Current Rate Method

.3

)

(

(447 1998 Joe) :

(8) 1975 (FASB)

(4)

:

.1

.2

.3



المحور الثاني

العمليات التي تتم بعملات أجنبية وترجمة القوائم المالية للفروع والشركات الأجنبية - مدخل تحليلي

:

()

A

2006/11/5

\$ 1.43

2007/2/10

2006/12 /31

\$ 1.4

2006/11/5

\$ 1.42

. 2006/11/5

2006/12/31

6.38

1.4

(200000)

()

()

10000)(\$ 140000)

100000 × (1.4 - 1.42) } \$ 200000

(

)

(\$ 1.4 × €

{ €

\$ 300000

(1.42 - 1.43) \$ 100000

(

)

. 2007

2006

\$ 200000

(\$ 1.42 × \$ 100000) \$ 142000

(2006

)

\$ 100000

. 2007



" (4) ()

" (-6)

" (21)

(4) :

2005 /12/7

\$ 1.335 30

1.335 30

12/7 1.360 (12/7) 30

30 % 100

1.332 (30)

\$ 3000

{ (€ 1000000) × (\$ 1.332 - \$ 1.335) }

(1.335 - 1.36) \$ 0.025

{ € 1000000 × \$ (1.335 - 1.36) } \$ 25000

\$ 25000

() ()

() 30

. (Straight - Line)



		\$ 1000	2006/1/6	.3
(\$ 1000)				\$ 35000
2006/1/6		\$ 1.335		\$ 1.330
			:	
		(33000)		
		(1000)		
		(32000)		
2006	2005/12/7	\$ 1360000		
		1328000		\$ 32000
	\$ 1335000			
		. \$ 7000		:
			:	
				.1
	2006		()	
	2007			
	2007			
				.2
				.3



.4

(8)

1975 (FASB)

(FASB)

:

•

•

()

(52) (FASB)

:

()

:_____

()

(8)

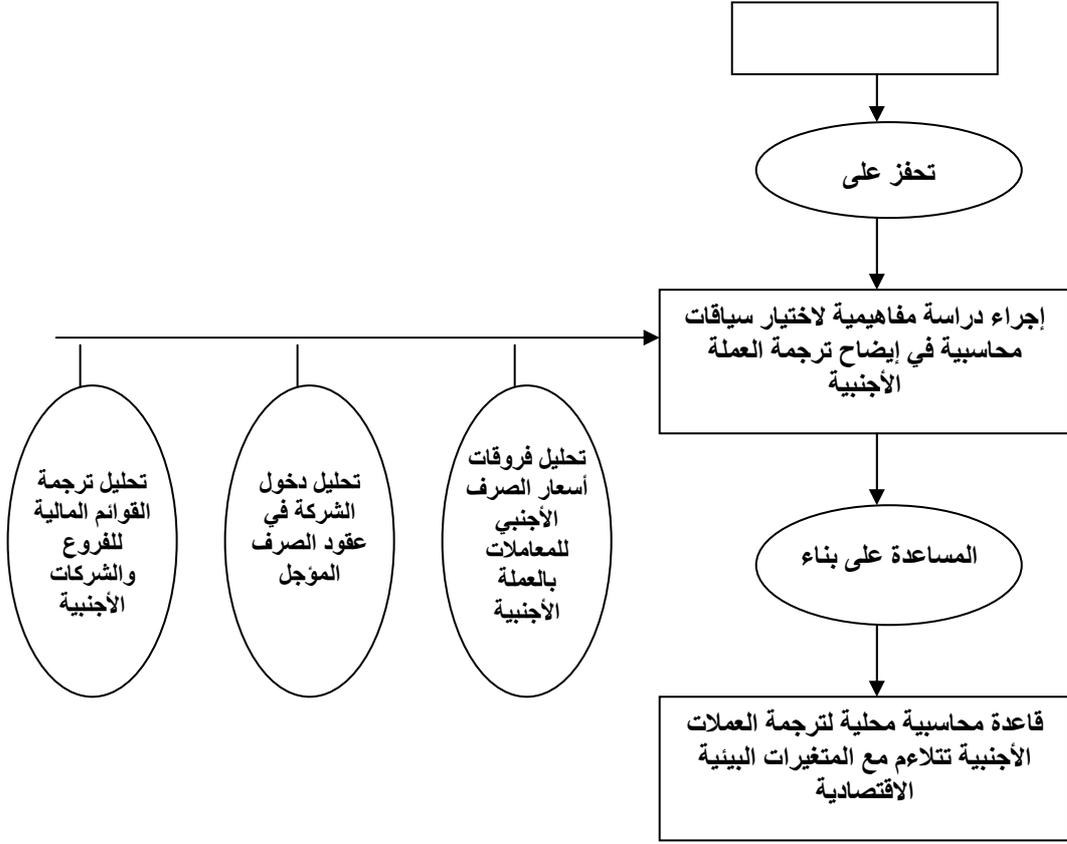
()

:_____

(52)

:

:



: _____

. _____

(Time Value
(Intrinsic Value)

: _____

(Joint Venture)



المحور الثالث الاستنتاجات والتوصيات

:
.1

.2

Accrual *Deferral*

.3

.4

.5

:
.1

.2

.3

()

.4

()

.5



المصادر

:

1. - .1985 .1
2. " 14 - 1 .2003 .2
3. - .1993 .3
4. .1985 .4
5. . 2004 .5

:

1. Arnold & Len Corporate Financial Management 1st ed. Financial Timesm U.K.1998.
2. Arpan S Jeffrey & Badebaugh H Lee International Accounting & Multinational Enterprises 2nd edition John Wiley & Sons Inc 1985.
3. Financial Accounting Standards Board FASB Statement No.52 1981.
4. Financial Accounting Standards Board FASB Statement No.8 1975.
5. Haried A. Andrew Imdieke F. Leroy & Smith E. Ralph Advanced Accounting 3rd edition John Wiley & Sons Inc 1985.
6. Larsen John Modern Advanced Accounting International Edition Ninth Edition Mc Graw – Hill 2003 .
7. Joe B. Hoyle Thomas F. Schaefer Timothy S. Douppnik Advanced Accounting Fifth Edition Mc Graw – Hill 1998 .
8. Samuel Hepworth Reporting Foreign Operation (Ann Arbor University of Michigan Bureau of Business Research 1956) .
9. Shapiro Alan C. Multinational Financial Management . 4th ed. New York John Wiley & Sons Inc 2006 .
10. Valdez Stephen An Introduction to Global Financial Market 4th ed. UK : Macmillan Inc 2000 .