

المحاضرة الحادية عشر

تابع تسوية الأصول النقدية

(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

أولاً: أنواع الأوراق المالية :

- ١ - الأسهم : وهي صكوك متساوية القيمة ، وهي تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.
- ٢ - السندات: وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً ولكنها صكوك تضمن حقوق المقترضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتها ، مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.

أهم الفروق بين السهم والسند:

- ❖ السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- ❖ حامل السند يعتبر **مقترضاً** أما حامل السهم فيعتبر **مالكاً** لجزء من الشركة.
- ❖ السند له تاريخ استحقاق محدد أنا السهم فلا يسدد إلا بعد تصفية الشركة.
- ❖ حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس عن حاملي الأسهم.

ثانياً : تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية:

- ☒ **المجموعة الأولى :** الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (استثمارات قصيرة الأجل) وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة ، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن امكانية بيعها في أي وقت ، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة ، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.
- ☒ **المجموعة الثانية :** الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق.
- ☒ **المجموعة الثالثة :** الأوراق المالية المتاحة للبيع.

ثالثاً : شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار:

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء :

= سعر الشراء + العمولة + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت).

حالة علمية (1) : قامت شركة الهدى بشراء **2000 سهم** من أسهم سابع بواقع **200 ريال للسهم بالإضافة إلى مصاريف عمولة تعادل 1 ريال** دفعت عن كل سهم ، **فما هو القيد الحسابي لعملية الشراء ؟**

ثمن الشراء = 200 * 200 = 40000 ريال

يضاف مصاريف العمولة = 2000 ريال **توضيح كيف أتينا بمصاريف العمولة (2000 سهم * ريال مصاريف عمولة)**

اجمالي تكلفة الشراء = 402000 ريال

القيد الحسابي للشراء : 402000 من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

402000 إلى ح/ النقدية

رابعاً : بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار:

تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية على النحو التالي :

مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية على النحو التالي:

مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع – التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)

صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع – العمولة

حالة علمية (2) :

عملية بيع استثمارات قصيرة الأجل مع تحقيق ربح

قامت شركة الهدى ببيع 1000 سهم نقداً من أسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة بواقع 205 ريال ، دفعت مصاريف عمولة بيع مقدارها 1 ريال عن كل سهم فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

تسمى مكاسب محققة

صافي سعر البيع = $1000 - (205 * 1000) = 204000$ ريال

التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء) = $201 * 1000 = 201000$ ريال

المكسب أو الخسارة = +

3000 (مكسب / إيراد) – يكون دائن

القيد المحاسبي للبيع هو : 204000 من ح/ النقدية

إلى مذكرين

201000 ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

3000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

خامساً : تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

يتم تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار على اساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حالة علمية (أ) : بفرض أن تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة عسير في 1425/12/30 هـ كانت :

شركة عرعر 200 سهم ، سعر شراء السهم 200 ريال

شركة أبها 800 سهم ، سعر شراء السهم 140 ريال

وفي 12/30 تبين بأن القيمة السوقية (المعادلة) للأسهم كانت **195 و160** ريال على الترتيب.

المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب / الخسارة
أسهم شركة عرعر	$40000 = 200 * 200$	$39000 = 195 * 200$	1000-
أسهم شركة أبها	$112000 = 140 * 800$	$128000 = 160 * 800$	16000+
الإجمالي	152000	167000	15000+ ريال

قيود الإقفال

15000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
15000 إلى ح/ ملخص الدخل

قيود التسوية

15000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية
15000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1425/12/30 هـ

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		15000	من ح/ مكاسب أو خسائر غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار

قائمة المركز المالي في 1425/12/30 هـ

أصول

خصوم

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
+ التعديلات في لقيمة العادلة (السوقية)	15000
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	167000

حالة علمية (ب) : بفرض أن تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة عسير في 1425/12/30 هـ كانت :

شركة عرعر 200 سهم ، سعر شراء السهم 200 ريال

شركة أبها 800 سهم ، سعر شراء السهم 140 ريال

وفي 12/30 تبين بأن القيمة السوقية (المعادلة) للأسهم كانت 205 و 130 ريال على الترتيب

المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب / الخسارة
أسهم شركة عرعر	40000 = 200 * 200	41000 = 205 * 200	1000+
أسهم شركة أبها	112000 = 140 * 800	104000 = 130 * 800	8000-
الإجمالي	152000	145000	7000- ريال

قيود الإقفال

7000 من ح/ ملخص الدخل

7000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيود التسوية

7000 من ح/ مكاسب أو خسائر غير محققة

7000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1425/12/30 هـ

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
7000	من ح/ مكاسب أو خسائر غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

قائمة المركز المالي في 1425/12/30 هـ

خصوم

أصول

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
- التعديلات في لقيمة العادلة (السوقية)	(7000)
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	145000