

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



المحاضرة العاشرة

تابع الأصول النقدية: (الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)



الموضوعات الرئيسية

- أولاً: أنواع الأوراق المالية
- ثانياً: تصنيف الاستثمارات المالية
- ثالثاً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار
- رابعاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار
- خامساً: تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار
- سادساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية
- سابعاً: أسئلة اختبار نفسك



أولاً: أنواع الأوراق المالية

الأوراق المالية تنقسم إلى:

- الأسهم: وهي صكوك متساوية القيمة، وهي صكوك تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.
- السندات فهو: وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهم، 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.
- ◆ السهم تتغير قيمته بينما السند لا تتغير قيمته.
- ◆ حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
- ◆ حامل السهم له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- ◆ السند له تاريخ استحقاق محدد أما 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

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA في عام 1419هـ الى المجموعات الثلاثة التالية:

• المجموعة الأولى: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (محل الاهتمام)

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 لغرض الاستحقاق

• المجموعة الثالثة: الأوراق المالية المتاحة للبيع



ثانياً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء:
= سعر الشراء + عمولات سماسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حالة عملية (1): قامت شركة الهادي بشراء 2000 سهم من اسهم سابك بواقع 200 ريال للسهم بالإضافة الى مصاريف عمولة سمسرة تعادل 1 ريال دفعت عن كل سهم، ودفعت جميع المبالغ نقداً، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

ثمن الشراء 200 X 200 =	400000 ريال
يضاف مصاريف العمولة	= 2000 ريال
اجمالي تكلفة الشراء	= 402000 ريال
<u>القيد المحاسبي للشراء :</u>	402000 من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل
	402000 الى ح/ الصندوق



ثالثاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار

تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية بناءً على المعادلة التالية:

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

صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى (ان وجدت)

ملحوظة هامة: يقفل حساب **مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل** في حساب ملخص الدخل

الجانب الدائن بينما يقفل **حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل** في **الجانب المدين منه**.

حالة عملية (2): قامت شركة الهادي ببيع 1000 سهم نقداً من اسهم شركة سابقك المشتراه في الحالة

السابقة (تذكر أن إجمالي ثمن الشراء كان 201 ريال للسهم) بواقع 205، ودفعت مصاريف سمسرة

بيع مقدارها 1 ريال عن كل سهم مباع فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

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

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

المكسب أو الخسارة = $3000 +$ (مكسب/إيراد) - يكون دائن

القيد المحاسبي للبيع هو: 204000 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

201000 ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

3000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

رابعاً: تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

نص كلا من المعيار رقم (115) وكذلك المعيار السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين عام 1419هـ على ضرورة تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار على أساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حالة عملية (3): بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في 30-12-1425هـ كانت:

شركة عرعر 200 سهم- سعر شراء السهم 200 ريال

شركة ابها 800 سهم- سعر شراء السهم 140 ريال

وفي 30-12 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت 195 و 160 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	$40000 = 200 \times 200$	$39000 = 195 \times 200$	1000 -
أسهم شركة أبها	$112000 = 140 \times 800$	$128000 = 160 \times 800$	16000 +
الاجمالي	152000	167000	15000 + ريال



قيد التسوية هو إثبات المكسب المتوقع

15000 من د/ التعديلات في القيمة السوقية

15000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيد الإقفال هو:

15000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

15000 إلى د/ ملخص الدخل

د/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 1425 /12 /30

دائن

مدين

قائمة المركز المالي
في 1425 /12 /30

خصوم

أصول

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

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



تابع: تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

حالة عملية (2): بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المققتاة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في 30/12/1425 هـ كانت:

شركة عرعر -200 سهم سعر شراء السهم 200 ريال

شركة ابها- 800 سهم سعر شراء السهم 140 ريال

وفي 30-12 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي **205 و 130** 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	$40000 = 200 \times 200$	$41000 = 205 \times 200$	$1000 +$
أسهم شركة أبها	$112000 = 140 \times 800$	$104000 = 130 \times 800$	$8000 -$
الاجمالي	152000	145000	- 7000 ريال



قيد التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

7000 من حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

7000 إلى حـ/التعديلات في القيمة السوقية

حـ/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 1425 /12 /30

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
7000	الى حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

قيد الإقفال هو:

7000 من حـ/ ملخص الدخل

7000 إلى حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي

في 1425 /12 /30

خصوم

أصول

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



خامسا: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Trading Securities	الأوراق المالية بغرض الاتجار
Stock Market	سوق الأسهم



اختبر نفسك



1- من الفروق الهامة بين حامل السهم وحامل السند:

- أ- أن السهم لا تتغير قيمته بينما السند تتغير قيمته.
- ب- أن حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكاً لجزء من الشركة.
- ج- أن حامل السند له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- د- أن حامل السهم له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس قبل حامل السند.

الإجابة الصحيحة (ب)



2- يصنف المعيار رقم 115 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA عام 1419هـ، الاستثمارات في الأوراق المالية الى:

- أ- أربعة مجموعات رئيسية
- ب- ثلاثة مجموعات رئيسية
- ج- خمسة مجموعات رئيسية
- د- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ب)



3- تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:

- أ- الأصول الثابتة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الخصوم المتداولة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)



4- يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
- ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى
- ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
- د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (أ)



5- يتم حساب صافى سعر بيع الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
- ب- اجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى
- ج- اجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
- د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (ج)



6- في 30-12-1429 كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 165000 ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه هو:

- أ - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 13000 من ح/ ملخص الدخل- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

$$\text{المكسب/ الخسارة} = 165000 - 152000 = 13000 \text{ (مكسب/ايراد)}$$

الإجابة الصحيحة (د)



7- في 30-12-1429 قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 165000 ريال فإن قيد الإقفال الواجب إجراؤه هو:

أ - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 13000 من ح/ ملخص الدخل- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ج - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = $165000 - 152000 = 13000$ (مكسب/ايراد)- يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

الإجابة الصحيحة (أ)



8- في 30-12- قدرت 1429 قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 142000 ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في 30-12 هو:

- أ - 10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

$$\text{المكسب/ الخسارة} = 152000 - 142000 = 10000 \text{ (خسارة)}$$

الإجابة الصحيحة (ج)



9- في 30-12-1429 قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 142000 ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه في 30-12 هو:

- أ - 10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = 152000 - 142000 = 10000 (خسارة)

المكسب/ الخسارة = 152000 - 142000 = 10000 (خسارة)- تقفل في حساب ملخص الدخل الجانب
المدين

الإجابة الصحيحة (د)



في المحاضرة القادمة
سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى نبدأ موضوع جديد وهو تسوية
(المدينون)
وهي موجود بالفصل الثامن من الكتاب المقرر





مقدمة بحمد الله



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية