

مبادئ المحاسبة 2

المحاضرة السابعة والثامنة

أنواع الأوراق المالية :

الأسهم	هي جزء من رأس مال شركة معينة وهي صكوك متساوية القيمة تمثل حق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها
السندات	هي جزء من التزام على الشركة وهي صكوك متساوية القيمة تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهم مضافا إليها نسبة الفوائد عند استحقاقها .

الاستثمار في الأوراق المالية : هو الاستثمار في الاسهم والسندات من خلال عمليات شراء وبيع هذه الأوراق المالية من خلال سوق الأوراق المالية .

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى ثلاث مجموعات :

المجموعة الأولى : أوراق مالية لغرض الاتجار

وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن إمكانية بيعها في أي وقت في الأجل القصير مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة فتعادل النقدية تقريبا .

المجموعة الثانية : أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الأستحقاق .

المجموعة الثالثة : أوراق مالية متاحة للبيع .

الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (البيع - الشراء)

شراء الاستثمارات قصيرة الأجل :

1	تحديد تكلفة شراء الاستثمارات قصيرة الأجل	تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة
2	إثبات تكلفة الشراء	القيد هو من ح / الاستثمارات قصيرة الأجل (مدين) إلى ح / الصندوق

مبادئ المحاسبة 2

بيع الاستثمارات قصيرة الأجل :

يتم إجراء مقارنة بين تكلفة الشراء وصافي سعر البيع علما بأن : صافي البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة	
لا يوجد مكاسب أو خسائر	تكلفة الشراء = صافي سعر البيع
مكاسب بيع استثمارات	تكلفة الشراء > صافي سعر البيع
خسائر بيع استثمارات	تكلفة الشراء < صافي سعر البيع
يقفل حساب مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن يقفل حساب خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل في الجانب المدين	

تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل

يتم إجراء مقارنة بين تكلفة الشراء القيمة العادلة علما بأن : صافي البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة	
لا يوجد مكاسب أو خسائر	تكلفة الشراء = القيمة العادلة
مكاسب حيازية غير محققة	تكلفة الشراء > القيمة العادلة
خسائر حيازية غير محققة	تكلفة الشراء < القيمة العادلة
يتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حساب يسمى مكاسب أو خسائر غير محققة ويقفل في حساب ملخص الدخل وتعديلات القيمة العادلة تظهر في قائمة المركز المالي	