



مدونة المناهج السعودية

<https://eduschool40.blog>

الموقع التعليمي لجميع المراحل الدراسية

في المملكة العربية السعودية

تبسيط المحاضرة الثامنة تابع جرد وتسوية الأصول النقدية

أولاً : تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل

أول شيء : يتم المقارنة بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة ( القيمة السوقية أي سعرها بالسوق )

تكلفة الشراء	و	القيمة العادلة	
10000	=	10000	لا يوجد مكسب أو خسائر
10000	>	15000	5000 مكسب حيازة غير محققة
10000	<	8000	2000 خسائر حيازة غير محققة

علماً بأن صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

ثانياً : يتم إثبات هذه المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حساب يسمى :

من ح/ التعديلات في القيمة العادلة (مبلغ المكسب - الخسارة ) إلى ح/ مكسب أو خسائر غير محققة ( مبلغ المكسب- الخسارة )

ثالثاً يتم إقفالها :

من ح/ مكسب أو خسارة حيازة غير محققة إلى ح/ ملخص الدخل

رابعاً وأخيراً : يتم توضيح بيان الأثر على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

بمعنى ان المبلغ في ملخص الدخل هو القيمة العادلة والمبلغ في قائمة المركز المالي هو المبلغ بالكامل + الربح

بمعنى أي سؤال يجينا :

نطلع التكلفة + القيمة السوقية + الربح والخسارة لكل الاثنين + نقص الربح من الخسارة ليعطينا التعديلات في القيمة العادلة

تابع المثال في الملخص ب أستعرضه على سريع لزياده الفهم :

الاستثمارات المالية	التكلفة	القيمة العادلة	المكسب أو الخسائر
أسهم شركة عرعر أسهم اليمامة	$40000 = 200 * 200$ $112000 = 140 * 800$	$39200 = 196 * 200$ $128000 = 160 * 800$	800 خسارة 1600 مكسب
اجمالي المحفظة	152000	167200	15200 مكسب
التعديلات في القيمة العادلة			15200 مكسب

الان حلينا الخطوات كامله في جدول واحد ( موجوده المعطيات في الملخص )

بعدها نسوي القيود أولها قيد الإثبات :

15200 من ح/ التعديلات في القيمة العادلة إلى ح/ مكسب أو خسائر غير محققة

ثانياً قيد الإقفال :

15200 من ح/ مكسب أو خسارة حيازة غير محققة إلى ح/ ملخص الدخل

أخيراً نضع ملخص الدخل وقائمة المركز المالي :

بملخص الدخل نضع المبلغ القيمة العادلة فقط وفي قائمة المركز المالي نضع القيمة كامله بالإضافة الى الارباح أو طرح الخسائر

محاسبة (2) قناة إدارة أعمال مستوى (2)

[https://t.me/Kfu\\_1](https://t.me/Kfu_1)

Aymen Alrashidi