

المحاسبة عن الاستثمارات قصيرة الاجل في الاوراق المالية

تمثل الاستثمارات في الاوراق المالية احد انواع الموجودات و هي مبالغ فائضة عن حاجة الشركة تستثمر في شراء الاوراق المالية (اسهم و سندات)، بدلاً من تركها للحصول على فوائد او اهداف اخرى، و تقسم الاستثمارات في الاوراق المالية من حيث طبيعتها الى نوعين:

١. استثمارات في اسهم، حيث يمثل السهم حصة في راس المال يحصل من خلالها حامل السهم على حصة من النتيجة التي اما ان تكون ربح او خسارة.
٢. استثمارات في سندات، حيث يمثل السند ديناً على الشركة اي ان حامل السند هو دائن يهدف الى الفائدة تدفع له بنسبة معينة و بمواعيد محددة بغض النظر عن الربح او الخسارة.

و الاستثمارات في الاوراق المالية التي تكون فترة الاحتفاظ بها تمتد لسنة او اقل تعتبر احد انواع الموجودات المتداولة و هناك شروط لكي تعتبر الاستثمارات قصيرة الاجل و هي:

١. الغرض من حيازتها هو اعادة البيع.
٢. وجود اسواق مالية نشطة للتداول بها بسرعة و بسهولة.

اولاً: استثمارات مالية قصيرة الاجل في الاسهم:

و هي الاستثمارات في شراء اسهم شركات اخرى، اذ تتم المعالجة المحاسبية فيها على النحو التالي:

١. شراء الاسهم قصيرة الاجل:

يتم الاستثمار قصير الاجل في الاسهم من قبل الوحدة المحاسبية التي توظف النقدية الفائضة عن طريق المضاربة في هذه الاوراق، و عند اتمام عملية الشراء يجري اثبات القيد التالي:

** من ح/ استثمارات قصيرة الاجل في اسهم ...

** الى ح/ المصرف

و تشمل تكلفة الاستثمارات قصيرة الاجل في الاسهم على سعر الشراء مضافاً اليها كافة المصروفات الاخرى المترتبة على الشراء مثل العمولات و مصاريف التسجيل و ما الى ذلك من نفقات تتحملها الوحدة الاقتصادية المشتريّة.

مثال ١/ اشترت احدى الشركات ٥٠ سهماً من اسهم شركة دجلة بسعر ١٠ دينار للسهم الواحد بصك و دفعت عمولات الشراء البالغة ٣٠ دينار نقداً. و المطلوب اثبات هذه العملية في الدفاتر؟
الحل/

قيمة شراء الاسهم = ١٠ x ٥٠ = ٥٠٠ دينار

الكلفة الكلية للاسهم = ٥٠٠ + ٣٠ = ٥٣٠ دينار

٥٣٠ من ح/ استثمارات قصيرة الاجل في اسهم شركة دجلة
الى مذكورين
٥٠٠ ح/ المصرف
٣٠ ح/ الصندوق

٢. تسجيل ايراد الاسهم قصيرة الاجل:

عندما توزع الشركة المستثمر فيها ارباح فان المستثمر يستلم حصته من الارباح حسب عدد الاسهم الموجودة لديه و يعتبرها ايرادات تغلق في حساب الارباح و الخسائر و تظهر في قائمة الدخل ضمن الايرادات الاخرى.
مثال ٢/ على فرض انه في نهاية السنة قامت شركة دجلة بتوزيع ارباح بمقدار ٢ دينار للسهم الواحد نقداً، فما هي المعالجة المحاسبية اللازمة؟
الحل/

نصيب الاسهم من توزيعات الارباح = $2 \times 50 = 100$ دينار
١٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠ الى ح/ ايراد استثمارات قصيرة الاجل في اسهم شركة دجلة

و في نهاية السنة يثبت القيد التالي:

١٠٠ من ح/ ايراد استثمارات قصيرة الاجل في اسهم شركة دجلة
١٠٠ الى ح/ أ.خ

٣. بيع الاسهم قصيرة الاجل:

عند بيع الاسهم قصيرة الاجل يتم حساب صافي سعر البيع (سعر البيع - مصاريف البيع) و يتم مقارنة صافي سعر البيع مع كلفة شراء الاسهم فاذا كان صافي سعر البيع اكبر من كلفة الشراء تظهر ارباح بيع اسهم و العكس صحيح.
مثال ٣/ على فرض انه تم بيع نصف اسهم شركة دجلة بمبلغ ٣٠٠ دينار مع دفع عمولة بيع ٢٥ دينار جميعها نقداً. المطلوب اثبات هذه العملية في الدفاتر؟
الحل/

كلفة الاسهم المباعة = $530 \times 50\% = 265$ دينار

صافي قيمة بيع الاسهم = $300 - 25 = 275$ دينار

ارباح (خسائر) بيع الاسهم = $275 - 265 = 10$ دينار ارباح

٢٧٥ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

١٠ ح/ ارباح بيع اسهم

٢٦٥ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في اسهم شركة دجلة

١٠ من ح/ ارباح بيع اسهم
١٠ الى ح/ أ. خ

مثال ٤ / على فرض ان الشركة قامت ببيع المتبقي من اسهم شركة دجلة بمبلغ ٢٧٥ دينار مع دفع عمولة البيع البالغة ٢٥ دينار. المطلوب اثبات قيد اليومية اللازم؟
الحل/

كلفة الاسهم المباعة = $٥٣٠ \times ٥٠\% = ٢٦٥$ دينار
صافي قيمة البيع = $٢٧٥ - ٢٥ = ٢٥٠$ دينار
ارباح (خسائر) بيع الاسهم = $٢٥٠ - ٢٦٥ = (١٥)$ دينار خسارة

من مذكورين
٢٥٠ ح/ الصندوق
١٥ ح/ خسائر بيع اسهم
٢٦٥ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في اسهم شركة دجلة

١٥ ح/ أ. خ
١٥ ح/ خسائر بيع اسهم

٤. تحويل الاسهم قصيرة الاجل الى اسهم طويلة الاجل:

في حالة قيام الشركة المستثمرة بتحويل الاستثمارات في الاسهم قصيرة الاجل الى طويلة الاجل فيجب معرفة القيمة السوقية للاسهم طويلة الاجل في تاريخ التحويل، فاذا كانت القيمة السوقية اكبر من كلفة الاسهم فان الارباح لا تثبت في الدفاتر وفقا لسياسة الحيطة و الحذر. اما اذا كانت القيمة السوقية اصغر من كلفة الاسهم فيثبت قيد بالخسائر.

مثال ٥ / كانت لدى شركة الاتحاد استثمارات في اسهم قصيرة الاجل كلفتها ١٠٠٠٠ دينار و قد تم تحويلها الى استثمارات طويلة الاجل و كانت القيمة السوقية لها ١١٠٠٠ دينار. المطلوب اثبات قيد التحويل؟

الحل/
ارباح او خسائر التحويل = القيمة السوقية للاسهم - كلفة الاسهم
ارباح او خسائر التحويل = $١١٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ١٠٠٠$ دينار ارباح متوقعة

١٠٠٠٠ من ح/ استثمارات في اسهم طويلة الاجل
١٠٠٠٠ الى ح/ استثمارات في اسهم قصيرة الاجل

مثال ٦ / على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان القيمة السوقية للاسهم كانت ٩٥٠٠ دينار. المطلوب اثبات قيد اليومية اللازم؟

الحل/

ارباح او خسائر التحويل = ٩٥٠٠ - ١٠٠٠٠ = (٥٠٠) دينار خسارة متوقعة
من مذكورين

٩٥٠٠ ح/ استثمارات في اسهم طويلة الاجل

٥٠٠ ح/ خسائر تحويل اسهم

١٠٠٠٠ الى ح/ استثمارات في اسهم قصيرة الاجل

٥٠٠ من ح/ أ. خ

٥٠٠ الى ح/ خسائر تحويل اسهم

٥. تقييم الاستثمارات قصيرة الاجل:

في نهاية كل سنة يتم تقييم الاستثمارات قصيرة الاجل في الاسهم و ذلك لاحتمال تقلبات اسعار السوق بالصعود او الهبوط حيث نطبق طريقة الكلفة او السوق ايهما اقل في التقييم فاذا كانت الكلفة اصغر من سعر السوق لا يسجل اي قيد اما اذا كانت الكلفة اكبر من سعر السوق فان الفرق يعتبر خسائر غير متحققة يتم تكوين مخصص هبوط اسعار لها.

مثال ٧ / شركة البصرة لديها استثمار في اسهم شركة اخرى، كلفة الاستثمار ١٥٠٠٠ دينار، و في نهاية السنة كانت القيمة السوقية لهذا الاستثمار ١٢٠٠٠ دينار.
المطلوب/ اثبات قيود التسوية في نهاية السنة؟

الحل:

ارباح او خسائر التقييم = سعر السوق - الكلفة

= ١٢٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = (٣٠٠٠) دينار خسائر غير متحققة

٣٠٠٠ من ح/ خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم

٣٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط اسعار الاسهم

و في نهاية السنة تقفل خسائر غير متحققة في ح/ أ. خ و كما يلي:

٣٠٠٠ من ح/ أ. خ

٣٠٠٠ الى ح/ خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم

و في نهاية السنة اللاحقة يتم اعادة تقييم الاستثمارات عن طريق مقارنة سعر السوق بالكلفة و احتساب المخصص المطلوب و هنا يمكن ان نواجه احد الاحتمالات الثلاثة التالية:
أ. ان يكون المخصص المطلوب للسنة الثانية اكبر من المخصص الموجود.



مثال ٨ / على فرض نفس بيانات المثال السابق، و ان القيمة السوقية للاسهم في نهاية السنة التالية هي ١٠٠٠٠ دينار. المطلوب اثبات قيود التسوية المطلوبة؟
الحل:

ارباح او خسائر التقييم = القيمة السوقية للاسهم - كلفة الاسهم = (قيمة المخصص في نهاية السنة)

ارباح او خسائر التقييم = ١٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = (٥٠٠٠) دينار المخصص المطلوب
فرق المخصص الحالي = المخصص المطلوب - المخصص الموجود = (قيمة قيد التسوية)
فرق المخصص الحالي = ٥٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٢٠٠٠ دينار الزيادة المطلوبة بالمخصص
٢٠٠٠ من ح/ خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم
٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط اسعار الاسهم

٢٠٠٠ من ح/ أ. خ

٢٠٠٠ الى ح/ خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم

ب. ان يكون المخصص المطلوب للسنة الثانية اقل من المخصص الموجود.
مثال ٩ / على فرض نفس البيانات في المثال السابق، و ان القيمة السوقية للاسهم في نهاية السنة الثالثة هي ١٤٠٠٠ دينار. المطلوب اثبات قيود التسوية المطلوبة؟
الحل/

ارباح او خسائر التقييم = القيمة السوقية للاسهم - كلفة الاسهم
ارباح او خسائر التقييم = ١٤٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = (١٠٠٠) دينار المخصص المطلوب
فرق المخصص الحالي = ١٠٠٠ - ٥٠٠٠ = (٤٠٠٠) دينار التخفيض المطلوب بالمخصص
٤٠٠٠ من ح/ مخصص هبوط اسعار الاسهم
٤٠٠٠ الى ح/ استرداد خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم

٤٠٠٠ من ح/ استرداد خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم

٤٠٠٠ الى ح/ أ. خ

ج. ان لا تكون هناك حاجة للتعديل.
مثال ١٠ / على فرض نفس البيانات في المثال السابق، و ان القيمة السوقية للاسهم في نهاية السنة الرابعة هي ١٤٠٠٠ دينار. المطلوب اثبات قيود التسوية المطلوبة؟
الحل:

ارباح او خسائر التقييم = ١٤٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = (١٠٠٠) دينار المخصص المطلوب
فرق المخصص الحالي = ١٠٠٠ - ١٠٠٠ = صفر
لا يثبت قيد

مثال ١١ / على فرض نفس البيانات في المثال السابق، و ان القيمة السوقية للاسهم في نهاية السنة الخامسة هي ١٧٠٠٠ دينار. المطلوب اثبات قيود التسوية المطلوبة؟

الحل:

ارباح او خسائر التقييم = 17000 - 15000 = 2000 دينار ارباح التقييم (المخصص يجب ان يكون صفر)

فرق المخصص = صفر - 1000 = (1000) دينار مقدار التخفيض في المخصص
1000 من ح/ مخصص هبوط اسعار الاسهم

1000 الى ح/ استرداد خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم

1000 من ح/ استرداد خسائر غير متحققة عن هبوط اسعار الاسهم
1000 الى ح/ أ. خ

ثانياً: الاستثمارات قصيرة الاجل في السندات:

تمثل السندات تعهد بالدفع يتعهد بموجبه المدين (مصدر السند) بدفع قيمة السند و الفوائد المترتبة عليه، لذلك فان الهدف من الاستثمارات في السندات هو الحصول على الفائدة التي تدفع بنسب ثابتة و بمواعيد محددة و لا تختلف المعالجات المحاسبية لشراء السندات قصيرة الاجل عن شراء الاسهم قصيرة الاجل، حيث تسجل السندات قصيرة الاجل عند الشراء بالكلفة (سعر الشراء + مصاريف الشراء).

1. شراء السندات في تاريخ دفع الفوائد:

اذا تم شراء السندات في تاريخ دفع الفائدة فيتم دفع قيمة السندات و اية مصاريف اخرى تدفع على عملية الشراء، و عندما يحين موعد استلام الفوائد فان هذه الفوائد تعتبر ايراد. مثال 12/ في 2014/1/1 تم شراء 50 سنداً كاستثمار قصير الاجل نقداً، القيمة الاسمية للسند الواحد 100 دينار و تحمل هذه السندات فوائد بنسبة 10% و تدفع مرتين في السنة و ذلك في 1/1 و في 7/1 ، علما ان مصاريف الشراء 500 دينار نقداً. المطلوب/ اثبات قيود اليومية في 1/1 و 7/1 ؟

الحل/

في 2014/1/1

مجموع القيمة الاسمية للسندات = 100 x 50 = 5000 دينار

اجمالي قيمة السندات = 500 + 5000 = 5500 دينار

5500 من ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات

500 الى ح/ الصندوق

في 2014/7/1

قيمة الفوائد = 5000 x 10% x 12/6 = 250 دينار

250 من ح/ الصندوق

250 الى ح/ ايراد الفوائد

في ٢٠١٤/١٢/٣١
٢٥٠ من ح/ ايراد الفوائد
٢٥٠ الى ح/ أ. خ

٢. شراء السندات بين تاريخي دفع الفوائد:

عندما يتم شراء السندات بين تاريخ دفع الفائدة فان البائع يطالب المشتري بالفوائد المستحقة له (و هي من تاريخ اخر فائدة الى تاريخ البيع) و تدفع له و تسجل فوائد مستحقة و تعزل عن كلفة شراء السندات و عندما يحين موعد استلام الفائدة يتم استلام الفائدة كاملة جزء منها نطفئ به الفائدة المستحقة و جزء يعتبر ايراد فوائد.

مثال ١٣/١ في ٢٠١٥ /٧/١ قامت احدى الشركات بشراء ١٠٠ سند القيمة الاسمية للسند الواحد ١٠٠ دينار تحمل فائدة ١٠% تدفع مرتين في ٤/١ و ١٠/١ من كل سنة و دفعت الشركة مبلغ السندات مضافاً اليها ٣٠٠ دينار عمولة شراء، و في يوم ١٠/١ تم استلام الفائدة.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل:

في ٧/١

القيمة الاسمية للسندات = ١٠٠ × ١٠٠ = ١٠٠٠٠ دينار

كلفة شراء السندات = ١٠٠٠٠ + ٣٠٠ = ١٠٣٠٠ دينار

الفائدة المستحقة للبائع = ١٠٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٣ = ٤٠٠ دينار (تدفع للبائع) للفترة من ٤/١ لغاية ٧/١

اجمالي المبلغ المدفوع = ١٠٣٠٠ + ٢٥٠ = ١٠٥٥٠ دينار

من مذكورين

١٠٣٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات

٢٥٠ ح/ فوائد مستحقة (للبيع)

١٠٥٥٠ الى ح/ الصندوق

في ١٠/١

الفوائد المستلمة = ١٠٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٦ = ٥٠٠ دينار

٥٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

٢٥٠ ح/ فوائد مستحقة (للبيع)

٢٥٠ ح/ ايراد فوائد

في ١٢ /٣١

٢٥٠ من ح/ ايراد فوائد

٢٥٠ الى ح/ أ. خ

٣. بيع السندات قصيرة الاجل:

عندما تباع السندات قصيرة الاجل يتم مقارنة صافي سعر البيع (سعر البيع - مصاريف البيع) و كلفة شراء السندات (سعر الشراء + مصاريف الشراء) و يسجل قيد البيع.

مثال ١٤ / فيما يلي العمليات المتعلقة بالاستثمارات قصيرة الاجل في السندات لدى شركة دجلة لسنة ٢٠١٤ :

١. في ٢/١ تم شراء سندات من شركة البصرة قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠٠ دينار تحمل فائدة ٩% تدفع مرتين في السنة في ٤/١ و ١٠/١.
 ٢. في ٤/١ تم استلام اول فائدة من شركة البصرة نقداً.
 ٣. في ٧/١ تم شراء سندات من شركة الخليج قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ دينار تحمل فائدة ١٢% تدفع مرتين في السنة في ٦/١ و ١٢/١.
 ٤. في ٩/١ تم بيع جزء من سندات شركة البصرة قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً.
 ٥. في ١٠/١ تم استلام الفائدة الثانية من فوائد شركة البصرة نقداً.
 ٦. في ١٢/١ تم استلام الفائدة الاولى من فوائد شركة الخليج نقداً.
- المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

في ٢/١

الفوائد المستحقة (للبيع) = $٥٠٠٠٠٠٠ \times ٩\% \times \frac{١٢}{٤} = ١٥٠٠٠٠$ دينار (من ١٠/١ الى ٢/١)

من مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات شركة البصرة

١٥٠٠٠ ح/ فوائد مستحقة للبايع

٥١٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

في ٤/١

قيمة الفوائد المستلمة = $٥٠٠٠٠٠٠ \times ٩\% \times \frac{١٢}{٦} = ٢٢٥٠٠$ دينار

٢٢٥٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة للبايع

٧٥٠٠ ح/ ايراد فوائد السندات

في ٧/١

قيمة الفائدة المستحقة للبايع = $٢٠٠٠٠٠٠ \times ١٢\% \times \frac{١٢}{١} = ٢٠٠٠٠$ دينار (من ٦/١ الى ٧/١)

(٧/١)

من مذكورين
٢٠٠٠٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات شركة الخليج
٢٠٠٠ ح/ فوائد مستحقة للبائع
٢٠٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق

في ٩/١
قيمة الفوائد = $1000000 \times 9\% \times 12/5 = 3750$ دينار
القيمة الكلية المستلمة = $1000000 + 3750 = 103750$ دينار

١٠٣٧٥٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين
١٠٠٠٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات شركة البصرة
٣٧٥٠ ح/ ايراد فوائد سندات

في ١٠/١
قيمة سندات شركة البصرة المتبقية = $500000 - 1000000 = 400000$ دينار
قيمة الفائدة المستلمة = $400000 \times 9\% \times 12/6 = 18000$ دينار

١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق
الى ح/ ايراد فوائد سندات

في ١٢/١
قيمة الفائدة المستلمة = $2000000 \times 12\% \times 12/6 = 120000$ دينار
١٢٠٠٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين
٢٠٠٠ ح/ فوائد مستحقة للبائع
١٠٠٠٠ ح/ ايراد فوائد سندات

في ٢٠١٤/١٢/٣١
يتم اعداد قيود التسوية المتعلقة بإيراد الفوائد المستحقة للشركة عن السندات من تاريخ استلام
آخر فائدة الى يوم ١٢/٣١ و كما يلي:

الفائدة المستحقة عن شركة البصرة = $400000 \times 9\% \times 12/3 = 9000$ دينار
الفائدة المستحقة عن شركة الخليج = $2000000 \times 12\% \times 12/1 = 20000$ دينار

١١٠٠٠ من ح/ ايراد فوائد سندات مستحقة (غير مستلمة)
١١٠٠٠ الى ح/ ايراد فوائد السندات

ثم تغلق جميع الفوائد الخاصة بسنة ٢٠١٤ في حساب الارباح و الخسائر
اجمالي الفوائد = ٧٥٠٠ + ٣٧٥٠ + ١٨٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ١١٠٠٠ = ٥٠٢٥٠ دينار

٥٠٢٥٠ من ح/ ايراد فوائد السندات
٥٠٢٥٠ الى ح/ أ. خ

مثال ١٥ / فيما يلي العمليات التي تمت في شركة المثني و الخاصة بالاستثمار في السندات لسنة
٢٠١٥:

١. في ٦/١ تم شراء سندات قيمتها الاسمية ٣٠٠٠ دينار نقداً و تحمل فائدة ١٠% تدفع
مرتين في السنة في ١/١ و في ٧/١ و قد بلغت مصاريف الشراء ٢٠٠ دينار.
٢. في ٧/١ تم استلام الدفعة الاولى من الفوائد.
٣. في ٩/١ تم بيع السندات بقيمة ٣٥٠٠ دينار كما بلغت مصاريف البيع ٢٥٠ دينار.

المطلوب/ تسجيل العمليات اعلاه في الدفاتر؟
الحل/

في ٦/١

القيمة الكلية للسندات = ٣٠٠٠ + ٢٠٠ = ٣٢٠٠ دينار

الفوائد المستحقة للبائع = ٣٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٥ = ١٢٥ دينار

من مذكورين

٣٢٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات

١٢٥ ح/ فوائد مستحقة للبائع

٣٣٢٥ الى ح/ الصندوق

في ٧/١

قيمة الفائدة المستلمة = ٣٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٦ = ١٥٠ دينار

١٥٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

١٢٥ ح/ فوائد مستحقة للبائع

٢٥ ح/ ايراد فوائد سندات

في ٩/١

صافي سعر البيع = ٣٥٠٠ - ٢٥٠ = ٣٢٥٠ دينار

ارباح او خسائر بيع السندات = ٣٢٥٠ - ٣٢٠٠ = ٥٠ دينار

ايراد فوائد = ٣٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٢ = ٥٠ دينار

اجمالي المبالغ المستلمة = ٣٢٥٠ + ٥٠ = ٣٣٠٠ دينار

٣٣٠٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين
٣٢٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في السندات
٥٠ ح/ ايراد فوائد سندات
٥٠ ح/ ارباح بيع سندات

في ١٢/٣١
من مذكورين
٧٥ ح/ ايراد فوائد سندات
٥٠ ح/ ارباح بيع سندات
١٢٥ الى ح/ أ. خ

مثال ١٦/ في ٢٠١٣/٣/١ اشترت احدى الشركات ١٠ سندات ذات قيمة اسمية ٥٠٠٠٠ دينار
للسند الواحد و تحمل فائدة ٨% تدفع في ١/١ و في ٧/١ من كل سنة و قد دفعت الشركة مبلغ
الشراء و عمولة الشراء البالغة ١٠٠ دينار و الفائدة المستحقة نقداً.
المطلوب/ تسجيل قيد الشراء و قيد استلام الفائدة الاولى و قيد التسوية في نهاية السنة ؟
الحل/

في ٣/١

قيمة السندات = ١٠ × ٥٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ دينار
الفوائد المستحقة للبائع = ٥٠٠٠٠ × ٨% × ١٢/٢ = ٦٦٧ دينار
كلفة شراء السندات = ٥٠٠٠٠ + ١٠٠ = ٥٠١٠٠ دينار
اجمالي المبالغ المدفوعة = ٥٠١٠٠ + ٦٦٧ = ٥٠٧٦٧ دينار

من مذكورين

٥٠١٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل في سندات
٦٦٧ ح/ فوائد مستحقة للبائع
٥٠٧٦٧ الى ح/ الصندوق

في ٧/١

الفوائد المستلمة = ٥٠٠٠٠ × ٨% × ١٢/٦ = ٢٠٠٠ دينار

٢٠٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

٦٦٧ ح/ الفوائد المستحقة للبائع
١٣٣٣ ح/ ايراد فوائد السندات

في ١٢/٣١
ايراد الفوائد المستحقة = ٥٠٠٠٠٠ × ٨% × ١٢/٦ = ٢٠٠٠٠ دينار

٢٠٠٠ من ح/ ايراد فوائد سندات مستحقة (غير مستلمة)
٢٠٠٠ الى ح/ ايراد فوائد سندات

٣٣٣٣ من ح/ ايراد فوائد سندات
٣٣٣٣ الى ح/ أ . خ

في ١ / ١
٢٠٠٠ من ح/ الصندوق
٢٠٠٠ الى ح/ ايراد فوائد سندات مستحقة (غير مستلمة)

مثال ١٧/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة المثني:

١. في ٢٠١٧/٥/١ اشترت شركة المثني ١٥٠٠ سند بقيمة اسمية ١٢ دينار للسند الواحد و دفعت مبلغ ٥٠٠ دينار عمولات شراء السندات، علما ان السندات تحمل فائدة مقدارها ٩% تدفع في ٤/١ و ١٠/١ من كل سنة.
٢. في ٢٠١٧/٧/١ قامت الشركة ببيع نصف السندات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار و دفعت ٣٠٠ دينار عمولة بيع.
٣. في ٢٠١٧/١٢/١ قامت الشركة ببيع الجزء المتبقي من السندات بمبلغ ٩٠٠٠٠ دينار و دفعت ٢٥٠ دينار عمولة بيع.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية و التسويات لسنة ٢٠١٧ في دفاتر شركة المثني؟