

حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها

بخش اول

دپارتمان حسابداری

آذر ماه ۱۳۹۹



موسسه حسابداری آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)



از جمله منابع با اهمیت در هر شرکت سرمایه‌گذاری‌های آن شرکت است. وجوه نقد مازاد شرکت می‌بایست در سرمایه‌گذاری‌های سودآور مصرف گردند به گونه‌ای که در مواقع نیاز به سرعت و با کمترین هزینه به وجه نقد تبدیل شود.



صفحه	موضوع
۴	تعریف سرمایه گذاری
۵	انواع سرمایه گذاری
۶	طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها
۸	بهای تمام شده سرمایه گذاری‌ها
۱۲	سرمایه گذاری سریع المعامله
۱۳	مبلغ دفتری سرمایه گذاری‌ها
۱۵	تغییر مبلغ دفتری سرمایه گذاری‌ها
۱۷	واگذاری سرمایه گذاری‌ها
۱۸	تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها
۲۱	مؤسسات تخصصی سرمایه گذاری‌ها

نوعی دارایی است که واحد سرمایه گذار برای افزایش منافع اقتصادی از طریق توزیع منافع (به شکل سود سهام، سود تضمین شده واجاره)، افزایش ارزش یا سایر مزایا (مانند مزایای ناشی از مناسبات تجاری) نگهداری می کند.





آثار
هنری



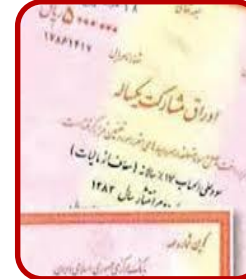
فلزات
گرانبها



زمین و
ساختمان



مالکیت
سهام



اوراق
مشارکت



سرمایه گذاری جاری

سرمایه گذاری
بلندمدت نباشد.



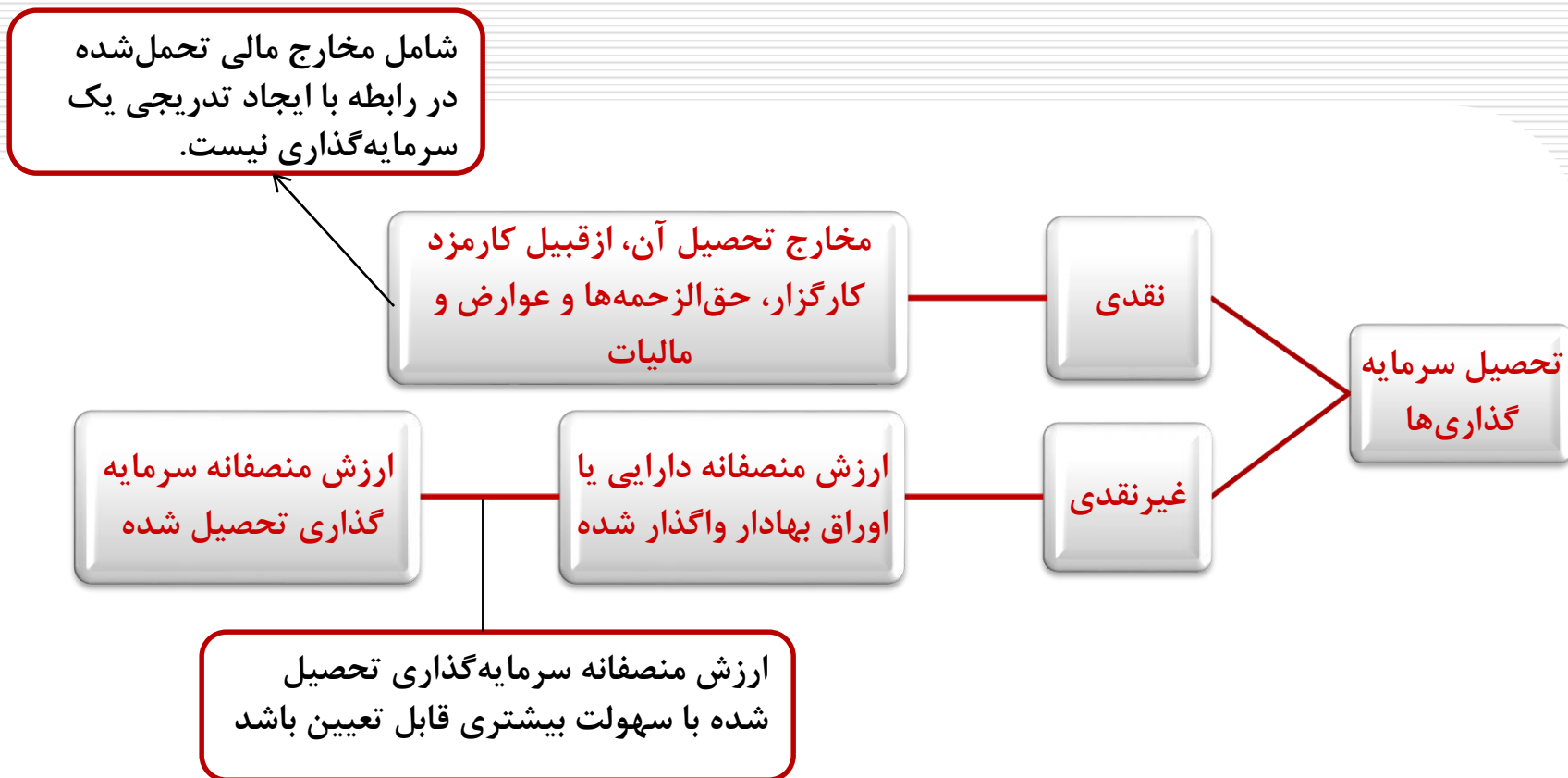
سرمایه گذاری بلندمدت

قصد نگهداری به مدت طولانی به
وضوح قابل اثبات باشد.

محدودیت‌هایی در توانایی
واگذاری آن وجود داشته باشد.

- الف.** سرمایه گذاری در واحد تجاری فرعی و وابسته یا تسهیلات بلندمدت اعطایی به این واحدها.
- ب.** سرمایه گذاری هایی که اساساً جهت حفظ، تسهیل و گسترش فعالیت یا روابط تجاری موجود انجام شده است (این سرمایه گذاری ها اصطلاحاً سرمایه گذاری های تجاری نام گرفته است).
- ج.** سرمایه گذاری هایی را که نمی توان واگذار کرد، یا بدون تأثیر عمده بر فعالیت های واحد تجاری قابل واگذاری نیست.
- د.** سرمایه گذاری هایی که با قصد استفاده مستمر توسط واحد تجاری نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای صاحبان سرمایه واحد تجاری است.





به موجب ماده ۱۶۶ اصلاحیه قانون تجارت، حقی است قابل نقل و انتقال که در زمان خرید سهام جدید توسط صاحبان سهام واحد تجاری به نسبت سهامی که مالکند به ایشان تعلق می‌گیرد.

گواهی حق تقدم

شماره سند: _____ تاریخ: _____

این گواهی صادر می‌گردد که در تاریخ ... در شرکت ... به موجب ...

ردیف	نام صاحبان سهام	نسبت سهام	تاریخ ثبت
۱
۲
۳

این گواهی در تاریخ ... در دفتر ثبت شرکتها ... ثبت گردید.

مهر و امضاء مدیر عامل: _____

مهر و امضاء مدیر عامل: _____



✓ خرید حق تقدم:

مشابه با خرید سهام

✓ استفاده از حق تقدم در افزایش سرمایه:

چنانچه وجوهی پرداخت شود یا از مطالبات تسویه شود مبالغ مزبور به بهای تمام شده سرمایه گذاری اضافه می شود.

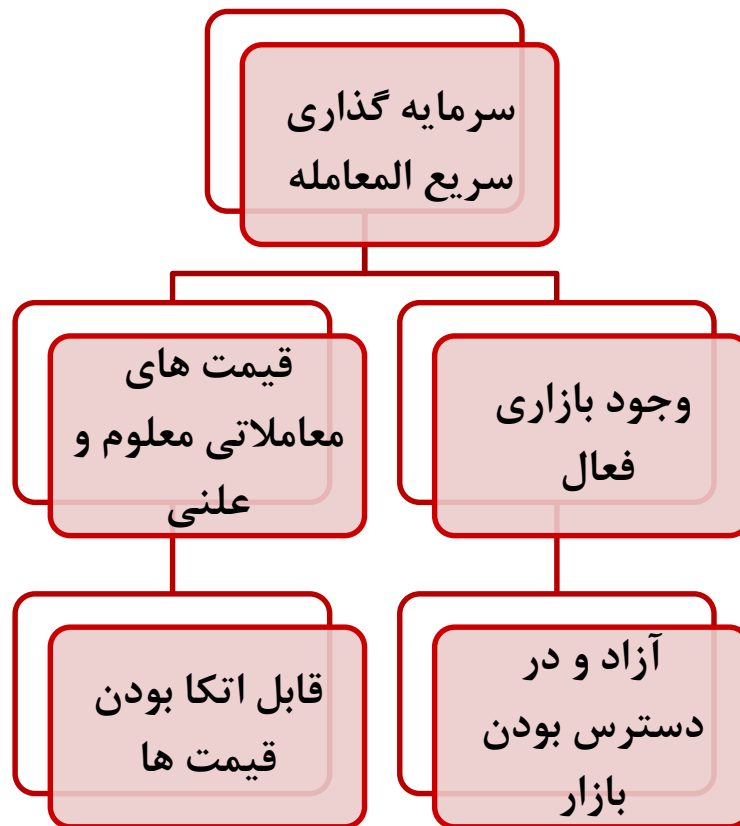


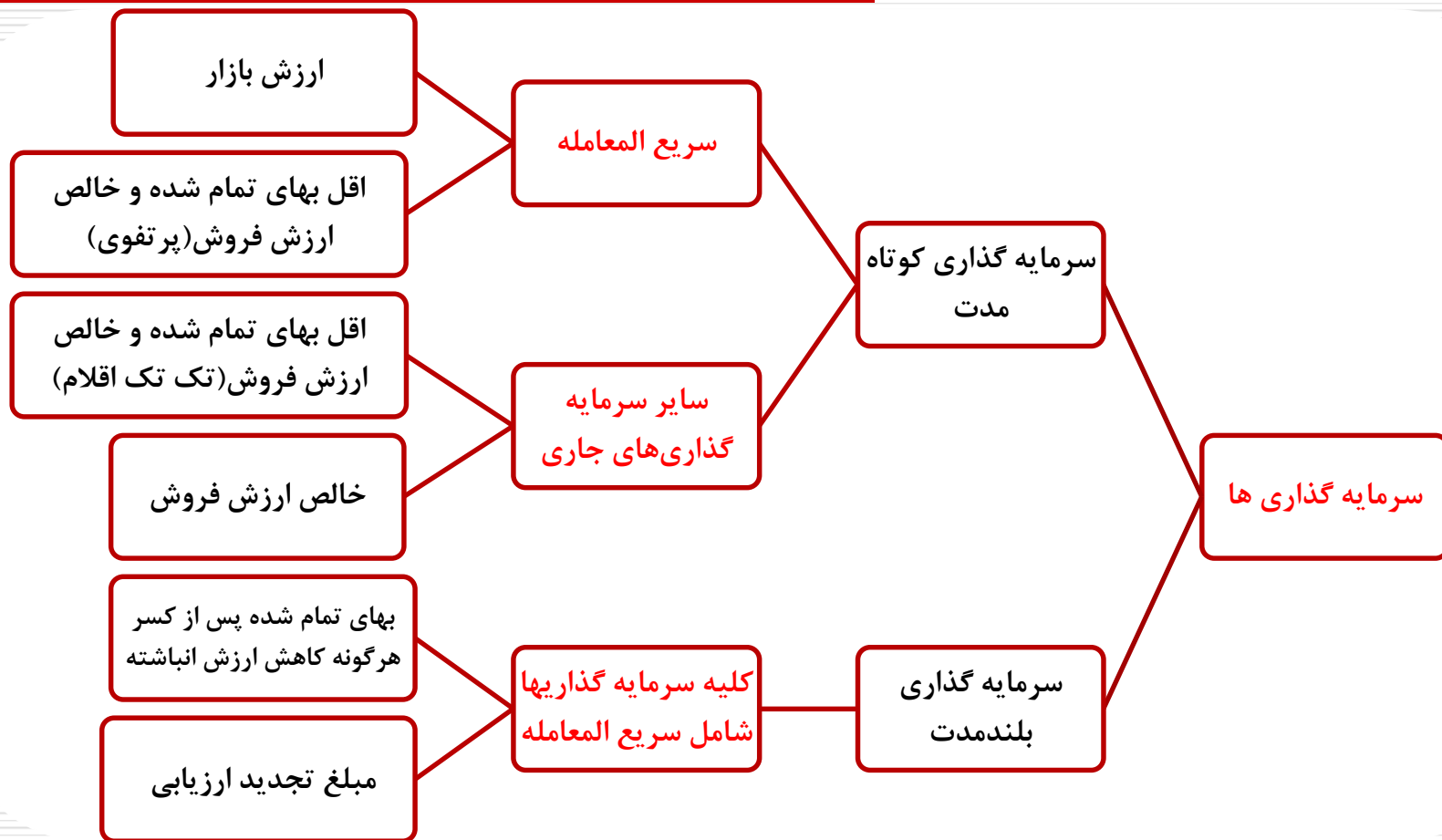
نکته:

چنانچه سرمایه گذاری تحصیل شده دربرگیرنده حداقل سود تضمین شده یا سود سهام تعلق گرفته و دریافت نشده باشد، بهای تمام شده سرمایه گذاری عبارتست از بهای خرید بعد از کسر هر گونه سود تعلق گرفته و دریافت نشده.



سرمایه گذاری سریع معامله در بازار را، هم می توان به عنوان سرمایه گذاری جاری طبقه بندی کرد و هم به عنوان سرمایه گذاری بلند مدت تلقی نمود.







نکات قابل توجه:

۱- در صورت انعکاس به مبلغ تجدید ارزیابی، مطابق استاندارد حسابداری شماره ۱۱ با عنوان "دارایی‌های ثابت مشهود" عمل می‌شود با این تفاوت که دوره تناوب تجدید ارزیابی یک سال خواهد بود.

۲- مازاد تجدید ارزیابی، درآمد تحقق نیافته تلقی می‌گردد. بنابراین افزایش سرمایه به طور مستقیم از محل مازاد مزبور مجاز نیست و تنها در زمان تحقق، به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌شود.

انعکاس افزایش یا کاهش در	افزایش یا کاهش به عنوان	انعکاس به ارزش	نوع سرمایه گذاری
صورت سود و زیان	درآمد یا هزینه	بازار	سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده است
صورت سود و زیان	درآمد یا هزینه	خالص ارزش فروش	سایر سرمایه گذاری‌هایی که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده اند
سرفصل حقوق صاحبان سرمایه	افزایش ← مازاد تجدید ارزیابی	تجدید ارزیابی	بلند مدت (غیر جاری)
صورت سود و زیان	کاهش ← هزینه (به جز مواردی که قبلاً تجدید ارزیابی صورت گرفته و مازاد تجدید ارزیابی وجود دارد)		



نکته:

دریافت سود سهمی (یا سهام جایزه) موجب تغییر در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری نمی‌شود بلکه به منظور تعیین مبلغ دفتری هر سهم، مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری باید به تعداد کل سهام موجود بعد از دریافت سود سهمی تقسیم شود.





انعکاس تفاوت ناشی از واگذاری به عنوان	شناسایی سود و زیان نسبت به	انعکاس به	نوع سرمایه گذاری
سود یا زیان واگذاری	آخرین مبلغ دفتری	تجدید ارزیابی	بلند مدت
سود یا زیان واگذاری	آخرین مبلغ دفتری	بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره کاهش دائمی در ارزش	
درآمد یا هزینه سرمایه گذاری	بهای تمام شده	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	جاری (سریع معامله)
درآمد یا هزینه سرمایه گذاری	آخرین مبلغ دفتری	ارزش بازار	
درآمد یا هزینه سرمایه گذاری	آخرین مبلغ دفتری	خالص ارزش فروش	سایر سرمایه گذاری‌های جاری
درآمد یا هزینه سرمایه گذاری	آخرین مبلغ دفتری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	



۲. از بلندمدت
به جاری

۱. از جاری به
بلندمدت



۱. از جاری به بلندمدت

مبنای مورد استفاده در سرمایه گذاری جاری

اقل بهای تمام شده و
خالص ارزش فروش

ارزش بازار یا خالص ارزش فروش

اقل بهای تمام شده و
خالص ارزش فروش

ارزش بازار یا خالص ارزش فروش

مبنای مورد استفاده
سرمایه گذاری بلندمدت



۲. از بلندمدت به جاری

بر اساس پرسش و پاسخ فنی

شماره ۱۱۲

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۴/۱۰

به استثنای سرمایه گذاری‌های بلندمدت دارای سررسید، تغییر طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به جاری باید صرفاً با رعایت شرایط مندرج در استاندارد حسابداری شماره ۳۱ با عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده» که موخر بر استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها» است، انجام شود.



مؤسسات تخصصی سرمایه‌گذاری که از توزیع سود حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری منع شده‌اند، باید سود یا زیان حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری و نیز تغییرات ارزش سرمایه‌گذاریها را که طبق الزامات این استاندارد به سود و زیان منظور می‌شود، نخست در صورت سود و زیان منعکس و سپس از طریق تخصیص سود به حساب اندوخته‌های غیرقابل تقسیم منتقل کنند.





موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)

اکرم شاهدپور - مدیر حسابرسی

- کارشناسی ریاضی دانشگاه شاهد
- کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه علوم و تحقیقات تهران
- حسابدار رسمی

• تلفن : ۰۲۱۸۸۵۴۴۵۹۰-۲

• فکس : ۰۲۱۸۸۵۰۳۵۲۸

• ایمیل :

A.shahedpour@azpar.com



توصیه می کنیم با نصب اپلیکیشن **سahوما** (قابل نصب بر روی گوشی موبایل) از آخرین تغییرات قانون مالیاتهای مستقیم و کلیه بخشنامه ها و آرای شورای عالی مالیاتی و ... مربوط به هر ماده اطلاع پیدا کنید. ضمن آن که **خلاصه نکات کاربردی مالیاتی** بصورت دوره ای برای کاربران این اپلیکیشن ارسال می گردد.



<https://cafebazaar.ir/app/com.arad.app.sahoma>



<https://play.google.com/store/apps/details?id=com.arad.app.sahoma>



<https://sibche.com/applications/sahoma>

