|  |
| --- |
| **كلية الادارة والاقتصاد** |
| **محاسبة**  |
| **أحمـــد ســـامي حســــــب الله**  |
|  |
|  **Professor**  |  **Assistant Professor** |  **Lecturer** |  **Assistant Lecturer**  |
|  PhD  |  Master  |
| **مفهــوم الدخل الشامـل وانعكاساته على القيمة السوقية للشركات** |
| **2012** |
| **يهدف البحث إلى بيان مفهوم الدخل الشامل ومدى فائدته بالنسبة للمستخدمين ، كما يهدف البحث إلى توضيح العلاقة بين مفهوم الدخل الشامل والقيمة السوقية للشركة حيث تم قياس الدخل الشامل بعد احتساب صافي الدخل و ذلك بقياس المكاسب أو الخسائر غير المتحققة في قيمة الأوراق المالية المتاحة للبيع، وقياس المكاسب أو الخسائر غير المتحققة في العقود المستقبلية والتي تعد من المشتقات المالية ، وقياس المكاسب أو الخسائر غير المتحققة من تسوية تحويلات العملات الأجنبية ،وقياس انعكاس ذلك على القيمة السوقية للشركات العراقية والمتمثلة بالدراسة الحالية بالارتفاع أو الانخفاض في ربحية السهم ( EPS ) للعائد على السهم .** **كما ركز البحث إلى توضيح مدى إمكانية الشركات العراقية ( المصارف ) في تطبيق مفهوم الدخل الشامل على قوائمها المالية كقائمة كشف العمليات الجارية وقائمة المركز المالي.**  **وتوصلت البحث إلى عدد من الاستنتاجات والتي من أهمها :** 1. **توجه كل من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) نحو إصدار وتعديل العديد من معايير المحاسبة ومن ضمنها المعيار المحاسبي الدولي الأول " عرض القوائم المالية " الذي أصبح يركز على قائمة الدخل الشامل بدلاً من قائمة الدخل التقليدية الذي يأخذ بالنظرة الاقتصادية لتعريف الدخل .**
2. **لم يحدد أياً من مجلس المعايير المحاسبة الدولية ( IASB ) أو مجلس المعايير المحاسبة المالية الأمريكي ( FASB ) شكل قائمة الدخل الشامل فيمكن أن تعرض أما في ملحق خاص بقائمة الدخل، أو في قائمة دخل أخرى تلحق بالقائمة الرئيسية ( قائمة دخل ثانوية )، أو قائمة مشتركة تشمل كافة بنود الدخل الشامل، أو أن تعرض كجزء من قائمة حق الملكية.**
3. **ليس من الضروري أن تحتوي مكونات الدخل الشامل الآخر جميعها في شركة معينة ، وإنما قد يوجد بند واحد أو أكثر من هذه البنود والتي يكون من الممكن قياسها وإدراجها ضمن مكونات الدخل الشامل الآخر ، وقد لا توجد أي من تلك البنود في شركة معينة أو أكثر حسب طبيعة عمل تلك الشركات .**

**وفي ضوء ما تقدم البحث زود عدد من التوصيات والتي من أهمها :**  **قيام الشركات العراقية بإعداد والإفصاح عن قائمة الدخل الشامل والتي تُدرج جميع المكاسب أو الخسائر المتحققة وغير المتحققة ضمن قائمة كشف العمليات الجارية السنوية ليتسنى بالتالي معرفة المركز المالي للشركة.**  |