

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
التعليم المفتوح وعن بعد

**المحاضرة : الخامسة**

**المادة : محاسبة شركات اموال**

**طلاب التعليم المفتوح وعن بعد**

المحور الثاني: المعالجة المحاسبية عند إصدار السندات بعلاوة إصدار

والمعالجة المحاسبية المتعلقة بفوائد القرض

والمعالجة المحاسبية لسداد قيمة القرض على أساس القيمة الاسمية

وهي قيام المكتتب بدفع قيمة للسند المصدر أكثر من قيمته الاسمية ويتمثل الفارق بعلاوة إصدار ويتم إتباع هذه الطريقة عندما تحدد الشركة سعر الفائدة على السندات بأكثر من سعر الفائدة السائد في السوق.

ويتم استهلاك هذه العلاوة من خلال تخفيض عبء الفوائد التي تخص السنة المالية قبل إقفالها في حساب الأرباح والخسائر نظراً لكون سعر الفائدة أعلى من سعر الفائدة السائد في السوق.

### تمـــــــــــــــــرين (12)

في 1/1/2011 قررت الجمعية العمومية لإحدى شركات المساهمة إصدار 50,000 سند 10% بقيمة اسمية 1,000 ريال إضافة إلى 100 ريال علاوة إصدار، على أن تدفع القيمة على أقساط على النحو التالي:

500 ريال قسط اكتتاب ويسدد خلال الفترة من 1/1 وحتى 2011/1/31م

300 ريال قسط تخصيص ويسدد خلال الفترة من 3/1 وحتى 2011/3/31م

300 ريال قسط أخير ويسدد خلال الفترة من 5/1 وحتى 2011/5/31م

فإذا علمت ما يلي:

(1) تم الاكتتاب بعدد 60,000 سند وقررت الشركة تخصيص السندات على أساس التوزيع النسبي وحجز الزيادة لصالح الأقساط التالية.

(2) عند طلب قسط التخصيص تأخر مقرض كان قد اكتتب في 900 سند.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة.

2. تصوير حسابي علاوة إصدار السندات وقرض السندات.

3. توضيح الأثر على الميزانية العمومية في 2011/5/31م.

## الحل

تمهيد للحل:

✓ عدد السندات المكتتب بها < عدد السندات المصدرة

نسبة التخصيص = عدد السندات المصدرة ÷ عدد السندات المكتتب بها

$$.6/5 = 60,000 \div 50,000$$

✓ المبلغ المسدد عند سداد قسط اكنتاب السندات =  $5/6 \times 500 = 600$  ريال

وتوزع القيمة على النحو التالي:

400 ريال قسط اكنتاب

100 ريال علاوة اصدار

100 ريال محجوز لسداد قيمة قسط تخصيص والمتبقى 200 ريال يطلب عند ميعاد طلب قيمة القسط

✓ عدد السندات المتأخرة عند طلب قسط تخصيص =  $900 \text{ سند} \times 6/5 = 750 \text{ سند}$ .

1. قيود اليومية اللازمة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
1/31	من ح/ البنك إلى ح/ قسطين اكنتاب وتخصيص السندات ,, اكنتاب في 60,000 سند 10% قيمة 1,000 بواقع 500 ريال,,	30,000,000	30,000,000
1/31	من ح/ قسطين اكنتاب وتخصيص السندات إلى مذكورين ح/ قرض السندات ح/ علاوة إصدار سندات ,, إصدار 50,000 سند بقيمة اسمية 1,000 ريال بواقع 500 ريال منها علاوة إصدار بواقع 100 ريال وحجز المبلغ الزائد لسداد جزء من قيمة قسط التخصيص"	20,000,000 5,000,000	25,000,000
3/1	من ح/ قسطين اكنتاب وتخصيص السندات إلى ح/ قرض السندات ,, طلب قسط التخصيص عن 50,000 سند 10% بواقع 300 ريال "	15,000,000	15,000,000
3/31	من ح/ البنك		9,850,000

	إلى ح/ قسطي اكتتاب وتخصيص السندات " تحصيل المتبقي من قيمة قسط التخصيص عن 49,250 سند بواقع 200 ريال "	9,850,000	
5/1	من ح/ القسط الأخير إلى ح/ رأس المال " طلب القسط الأخير عن 50,000 سند 10% بواقع 300 ريال "	15,000,000	15,000,000
5/31	من ح/ البنك إلى ح/ القسط الأخير " تحصيل قيمة القسط الأخير عن 49,250 سند 10% بواقع 300 "	14,755,000	14,775,000

2. تصوير حسابي قرض السندات وعلاوة إصدار السندات:

مدین	ح/ علاوة إصدار السندات	دائن
	5,000,000	من ح/ قسطي اكتتاب وتخصيص سندات 2011/1/31
5,000,000		رصید مرحل في 5/31
5,000,000	5,000,000	

مدین	ح/ قرض السندات	دائن
	20,000,000	من ح/ قسطي اكتتاب وتخصيص سندات 2011/1/31
	15,000,000	من ح/ قسطي اكتتاب وتخصيص سندات 2011/3/1
	15,000,000	من ح/ القسط الأخير 2011/5/1
50,000,000		رصید مرحل في 5/31
50,000,000	50,000,000	

الميزانية العمومية في 2011/5/31م

الخصوم		الأصول	
الإلتزامات طويلة الأجل:			
قرض السندات		بنك	55,000,000
50,000 سند 10% قيمة اسمية 1,000 ريال	50,000,000		
علاوة إصدار سندات	5,000,000		
الإجمالي	55,000,000	الإجمالي	55,000,000

## تمارين (13)

في 1/8/2009 أصدرت إحدى شركات المساهمة 30,000 سند 16 % قيمة اسمية 1,000 ريال يضاف إليها 56 ريال علاوة إصدار، على أن تسدد قيمة السند دفعة واحدة عند الاكتمال.

فإذا علمت ما يلي:

- 1) تقضي اتفاقية القرض على فترة سماح مدتها سنة واحدة، وسداد القرض على أربعة أقساط سنوية متساوية، ودفعة الفائدة سنوياً.
- 2) اكتتب الجمهور في 31,700 سند تم تخصيصها على أساس التوزيع النسبي.
- 3) تبين من كشف حساب بنك صرف الكوبون (2) الوارد من البنك بتاريخ 2011/8/31 بان رصيد الحساب مدين بمبلغ 268,800 ريال
- 4) اتضح من كشف حساب بنك سداد القسط (2) بتاريخ 2013/8/31 سداد القسط عن 6,850 سند.

المطلوب:

1. إعداد قيود اليومية المتعلقة باكتتاب السندات وإصدار قرض السندات.
2. إعداد جدول تحميل فوائد السندات وجدول استهلاك علاوة إصدار السندات خلال سنوات القرض.
3. إعداد قيود اليومية لسنة 2011 المتعلقة بإثبات استحقاق فائدة الكوبون (2) وتحويله في حساب خاص وصرفه.
4. إعداد قيود اليومية في 2013/12/31 المتعلقة بإثبات الفوائد المستحقة، واستهلاك علاوة إصدار السندات، وإقفال فوائد السندات.
5. إعداد قيود اليومية المتعلقة بسداد القسط (2).
6. تصوير ح/ علاوة إصدار السندات لعام 2013.

## الحل

أولاً: قيود اليومية المتعلقة بإثبات الاكتمال في السندات وإصدار قرض السندات:

تمهيد:

✓ السندات المكتتب بها = 31,700 سند.

السندات المصدرة = 30,000 سند.

علاوة الإصدار = 30,000 سند × 56 ريال = 1,680,000 ريال

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2009/8/1	من ح/ البنك إلى ح/ المكتتبين في السندات ,, الاكتتاب في 31,700 سند 16% قيمة اسمية 1000 ريال بالإضافة إلى 56 ريال علاوة إصدار سددت دفعة واحدة "	33,475,200	33,475,200
2009/8/1	من ح/ المكتتبين في السندات إلى المذكورين ح/ قرض السندات ح/ علاوة الإصدار ح/ البنك ,, إصدار 30,000 سند 16% قيمة اسمية 1000 ريال واثبات علاوة الإصدار، ورد مبالغ الاكتتابات الزائدة بعد تطبيق نسبة التخصيص "	30,000,000 1,680,000 1,795,200	33,475,200

ثانياً: إعداد جدول تحميل الفوائد وجدول استهلاك علاوة الإصدار:

### 1. جدول تحميل الفوائد:

تمهيد:

✓ عدد الكوبونات = (عدد أقساط سداد القرض + فترة السماح) × 1

( 4 أقساط + 1 سنة واحدة) × 1 = 5 كوبون

✓ الفائدة السنوية = مبلغ القرض × معدل الفائدة السنوية × المدة

✓ القسط السنوي لسداد القرض =  $30,000,000 \div 4 = 7,500,000$  ريال

عدد الكوبونات = 5						الفوائد المسددة حسب سنوات القرض		تاريخ الإصدار 2009/8/1	
الفوائد المستحقة حسب السنوات المالية للشركة						الفوائد المسددة حسب سنوات القرض			
2014	2013	2012	2011	2010	2009	الفائدة السنوية	مبلغ القرض	تاريخ سداد الفوائد	رقم الكوبون
				2,800,000	2,000,000	4,800,000	30,000,000	2010/7/31	1
			2,800,000	2,000,000		4,800,000	30,000,000	2011/7/31	2
		2,100,000	1,500,000			3,600,000	22,500,000	2012/7/31	3
	1,400,000	1,000,000				2,400,000	15,000,000	2013/7/31	4
700,000	500,000					1,200,000	7,500,000	2014/7/31	5

## 2. جدول استهلاك علاوة الإصدار :

تمهيد:

✓ مبلغ علاوة الإصدار = 30,000 سهم × 56 = 1,680,000 ريال

✓ يتم استهلاك علاوة الإصدار على عدد سنوات القرض بنسبة مبلغ القرض في كل سنة.

مبلغ القرض في كل سنة من سنوات القرض =

7,500,000 : 15,000,000 : 22,500,000 : 30,000,000 : 30,000,000

75 : 150 : 225 : 300 : 300

1 : 2 : 3 : 4 : 4

قسط العلاوة للسنة الأولى المنتهية في 2010/7/31 =  $14/4 \times 1,680,000 = 480,000$  ريال

قسط العلاوة للسنة الثانية المنتهية في 2011/7/31 =  $14/4 \times 1,680,000 = 480,000$  ريال

قسط العلاوة للسنة الثالثة المنتهية في 2012/7/31 =  $14/3 \times 1,680,000 = 360,000$  ريال

قسط العلاوة للسنة الرابعة المنتهية في 2013/7/31 =  $14/2 \times 1,680,000 = 240,000$  ريال

قسط العلاوة للسنة الخامسة المنتهية في 2014/7/31 =  $14/1 \times 1,680,000 = 120,000$  ريال

عدد الكوبونات = 5						استهلاك علاوة الإصدار		تاريخ الإصدار 2009/8/1		
استهلاك علاوة الإصدار حسب السنوات المالية للشركة						استهلاك علاوة الإصدار حسب سنوات القرض				
2014	2013	2012	2011	2010	2009	قسط العلاوة	النسبة	مبلغ القرض	تاريخ سداد الفوائد	رقم الكوبون
				280,000	200,000	480,000	4	30,000,000	2010/7/31	1
			280,000	200,000		480,000	4	30,000,000	2011/7/31	2
		210,000	150,000			360,000	3	22,500,000	2012/7/31	3

	140,000	100,000				240,000	2	15,000,000	2013/7/31	4
70,000	50,000					120,000	1	7,500,000	2014/7/31	5
70,000	190,000	310,000	430,000	480,000	200,000	1,680,000	14			

3. قيود اليومية لسنة 2011 المتعلقة بإثبات استحقاق فائدة الكوبون (2) وتحويل مبلغه في حساب خاص

وصرفه: قيمة الكوبون (2) = 4,800,000 ريال

المبلغ المتبقي في رصيد حساب الخاص بالكوبون في البنك = 268,800 وتمثل فائدة عن 1680 سند

بواقع 160 ريال للسند ← هذا يعني أن المنصرف يمثل فائدة عن 28,320 سند بواقع 160 ريال

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2011/7/31	من مذكورين ح/ فوائد السندات ح/ الفوائد المستحقة إلى ح/ حملة السندات (فوائد الكوبون 2) ، استحقاق الفوائد المستحقة من السنة المالية 2010 عن 7 شهور والفوائد الخاصة السنة المالية 2011 عن 5 شهور لحملة السندات (الكوبون 2) عن 30,000 سند بواقع 160	4,800,000	2,800,000 2,000,000
2011/7/31	من ح/ البنك (صرف الكوبون 2) إلى ح/ البنك ، تحويل قيمة الكوبون 2 في حساب خاص "	4,800,000	4,800,000
2011/8/31	من ح/ حملة السندات (فوائد الكوبون 2) إلى ح/ البنك (صرف الكوبون 2) صرف قيمة الكوبون (2) عن 28,320 بواقع 160 ريال "	4,531,200	4,531,200
2011/12/31	من ح/ فوائد السندات إلى ح/ الفوائد المستحقة ، تسوية الفوائد المستحقة الكوبون (3) الخاصة بالسنة المالية عن الفترة من 2011 8/1 حتى 2011/12/31.	1,500,000	1,500,000
2011/12/31	من ح/ علاوة إصدار السندات إلى ح/ فوائد السندات "تخفيض الفوائد بنصيب السنة المالية من العلاوة"	430,000	430,000
2011/12/31	من ح/ أ. خ إلى ح/ فوائد السندات ، تحميل حساب الأرباح والخسائر بنصيبها من فوائد السندات "	3,870,000	3,870,000



4. قيود اليومية في 2013/12/31 المتعلقة بإثبات الفوائد المستحقة؛ واستهلاك علاوة إصدار السندات وإقفال فوائد السندات:

2013/12/31	من ح/ فوائد السندات إلى ح/ الفوائد المستحقة ,, تسوية الفوائد المستحقة الكوبون (5) الخاصة بالسنة المالية عن الفترة من 2013/ 8/1 حتى 2013/12/31.".	500,000	500,000
2013/12/31	من ح/ علاوة إصدار السندات إلى ح/ فوائد السندات "تخفيض الفوائد بنصيب السنة المالية من العلاوة"	190,000	190,000
2013/12/31	من ح/ أ. خ إلى ح/ فوائد السندات ,, تحميل حساب الأرباح والخسائر بنصيبها من فوائد السندات "	1,710,000	1,710,000

5. قيود اليومية المتعلقة بسداد القسط 2:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2012/7/31	من ح/ قرض السندات إلى ح/ حملة السندات (سداد القسط 2) ,, استحقاق القسط الثاني عن 7,500 سند بواقع 1,000 ريال"	7,500,000	7,500,000
2012/7/31	من ح/ البنك (سداد القسط 2) إلى ح/ البنك ,, تحويل قيمة القسط 2 في حساب خاص "	7,500,000	7,500,000
2012/8/31	من ح/ حملة السندات (سداد القسط 2) إلى ح/ البنك (سداد القسط 2) سداد القسط 2 عن 6,850 سند بواقع 1,000 ريال	6,850,000	6,850,000

6. تصوير ح/ علاوة إصدار السندات لعام 2013م:

دائن	ح/ علاوة إصدار السندات	مدين
2013/1/1	رصيد منقول في 260,000	إلى ح/ فوائد السندات 190,000
		رصيد مرحل في 70,000
	260,000	260,000